

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

И.О. заведующего кафедрой
_____ Закирова А.Р.
«13» июня 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Учетно-аналитическое обеспечение в системе управления
материально-производственными запасами на материалах
общества с ограниченной ответственностью «Сурнай»
Балтасинского района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Гарифзянов Радис Магъфурович

Руководитель:
к.э.н., доцент

Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Рецензент:
к.э.н., доцент

Кирилова Ольга Викторовна

Казань 2018

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«20» мая 2016 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Гарифзянова Радиса Магъфуровича

- 1. Тема работы:** Учетно-аналитическое обеспечение в системе управления материально-производственными запасами на материалах общества с ограниченной ответственностью «Сурнай» Балтасинского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «21» мая 2018г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной службы РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, федеральные и республиканские целевые программы развития сельского хозяйства, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы учетно-аналитического обеспечения в системе управления материально-производственными запасами; понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов; основы учетно-аналитического управления материально-производственными запасами; особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в системе

российского и международного учета; характеристика природно-экономических условий производственной деятельности организации; оценка финансового состояния организации; организация бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля; значение и задачи системы учетно-аналитического обеспечения управления материально-производственными запасами; учет и контроль как основа учетно-аналитического управления материально-производственными запасами в организации; совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления материально-производственными запасами

5. Перечень графических материалов:_____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2016г.

Руководитель

Л.М. Мавлиева

Задание принял к исполнению

Р.М. Гарифзянов

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ	8
1.1. Понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов	8
1.2. Основы учетно-аналитического управления материально-производственными запасами	18
1.3. Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в системе российского и международного учета	26
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СУРНАЙ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	33
2.1 Характеристика природно-экономических условий производственной деятельности организации	33
2.2. Оценка финансового состояния организации	40
2.3. Организация бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля	45
УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ НА МАТЕРИАЛАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СУРНАЙ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	49
3.1. Значение и задачи системы учетно-аналитического обеспечения управления материально-производственными запасами	49
3.2. Учет и контроль как основа учетно-аналитического управления материально-производственными запасами в организации	53
3.3. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления материально-производственными запасами	60
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	67
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	71
ПРИЛОЖЕНИЯ	80

ВВЕДЕНИЕ

Производство каждого вида продукции, работ или услуг тесно связано с использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Материальные ресурсы выступают основой и требуемым условием выполнения программ производства и продажи продукции, работ, услуг. Бесперебойная и ритмичная хозяйственная деятельность, а, следовательно, и экономические показатели работы предприятия существенно зависят от состояния и эффективного использования и управления материально-производственными запасами. Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных раньше частей общей проблем. Значительный вклад в изучение теоретических, методических и практических вопросов в области учета и анализа материально-производственных запасов внесли многие ведущие ученые.

Результаты исследований, раскрывающих специфику управления МПЗ, а также вопросы организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов, приведены в работах В.Б. Ивашкевича, Л.Ф. Бердникова, М.А. Вахрушиной, Г.С. Клычовой, А.Р. Закировой, Л.И. Хоружий, Т.Н. Бабченко, Н.П. Кондракова, Ю.И. Сигидова, Э.А. Аткинсон, Р.Д. Банкер, Р.С. Каплан и др.

Несвоевременная поставка сырья, материалов влияет на текущую деятельность компании, вызывает нарушение ее бизнес-планов, провоцирует простои и требует дополнительных трудовых затрат. Это, в свою очередь, может в значительной степени повлиять на качество производимой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг, а также снизить базовые технико-экономические показатели деятельности предприятия. Необходимо отметить, что даже в организациях, которые вырабатывают широкую номенклатуру продукции, позволяющие маневрировать ресурсами,

неритмичность поставок влечет необходимость перестройки ассортимента выпускаемой продукции, оказываемых услуг и выполняемых работ, невыполнению договорных обязательств по ее поставкам, а также к экономическим санкциям.

Вместе с тем методология анализа МПЗ нуждается в дальнейшем совершенствовании и развитии. Так, например, широкая номенклатура МПЗ требует четкой идентификации объекта анализа не только с позиции их долевого содержания, но и с позиции потребления. Информационная база анализа МПЗ, формируемая в системе бухгалтерского учета, ограничена требованиями и унификациями его нормативно-законодательной базы, которые не ориентированы на цели и задачи анализа.

Актуальность проблемы формирования учетно-аналитического обеспечения управления МПЗ, а также недостаточная теоретическая и прикладная проработанность вопросов их учета и контроля, предопределили выбор темы выпускной квалификационной работы, ее цель и задачи.

Целью исследования является обоснование и разработка методических положений и практических рекомендаций по учетно-аналитическому обеспечению управленческих решений в отношении материально-производственных запасов на материалах ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ.

В соответствии с целью в выпускной квалификационной работе, на основании анализа современного состояния проблемы, поставлены следующие задачи:

- 1) изучить сущность материально-производственных запасов как объекта бухгалтерского учета, их классификацию; рассмотреть теоритические основы учетно-аналитического обеспечения управления материально-производственными запасами, проанализировать особенности бухгалтерского учета на данном участке в системе отечественного и международного учета;

2) проанализировать природно-экономические и финансовые показатели производственной деятельности ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ, оценить сложившиеся в организации системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

3) обосновать задачи и порядок построения информационной базы системы учетно-аналитического обеспечения управления материально-производственными запасами в изучаемой организации;

4) обосновать направления совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления материально-производственными запасами на примере ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ по формированию и использованию материально-производственных запасов предприятий.

Предметом исследования являются теоретические и методические вопросы учета и контроля материально-производственных запасов.

Методологической основой исследования послужили труды ученых и специалистов в области бухгалтерского учета, экономического анализа и контроля МПЗ, менеджмента, маркетинга и логистики; нормативные и законодательные акты, регламентирующие сферу бухгалтерского учета; информация справочных систем «Гарант» и «Консультант Плюс»; информационные ресурсы сети «Интернет»; рабочие материалы бухгалтерии и аналитических отделов ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ.

В рамках выпускной квалификационной работы применялись общенаучные методы исследования - анализ, синтез, дедукция и индукция, группировка, сравнение и аналогия, научное абстрагирование, статистические методы, специальные методы бухгалтерского учета (двойная запись, оценка, инвентаризация, бухгалтерская отчетность и др.).

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ

1.1. Понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов

Одним из необходимых элементов производственного процесса любого предприятия выступают предметы труда, представляющие собой готовые природные или предварительно обработанные материальные ресурсы: сырье и материалы, полуфабрикаты, топливо, запасные части и др. В процессе производства на них воздействует человек с помощью средств труда для создания продукта потребления.

В отличие от основных средств материальные ресурсы в процессе производства участвуют однократно и переносят свою стоимость на вырабатываемый продукт полностью. Поэтому после каждого процесса производства их приходится возобновлять.

На производственных предприятиях материальные ресурсы в себестоимости выпускаемых изделий занимают значительный удельный вес. Поэтому их научно-обоснованный и хорошо организованный учет, хранение и рациональное использование в процессе производства имеет важное значение в повышении эффективности хозяйственно-финансовой деятельности предприятия [72, с. 51].

Запасы - активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности или для производства товаров (услуг) для такой продажи, а также сырье и материалы, используемые в процессе производства, запасы, предназначенные для перепродажи [6].

Материально-производственные запасы (МПЗ) поступают в организацию по различным каналам и расходуются на различные цели.

По мнению Бабченко Т.Н., оборотные активы — одна из составных частей активов организации. Все активы подразделяются на оборотные и внеоборотные. Оборотные активы - наиболее динамичная и ликвидная часть имущества, определяющая не только экономический потенциал организации, но и ее ликвидность и финансовую устойчивость. Оборотные активы часто называют оборотными средствами. Оба термина имеют одно и то же содержание. Структура оборотных активов представлена на рисунке 1. [20, с. 42].

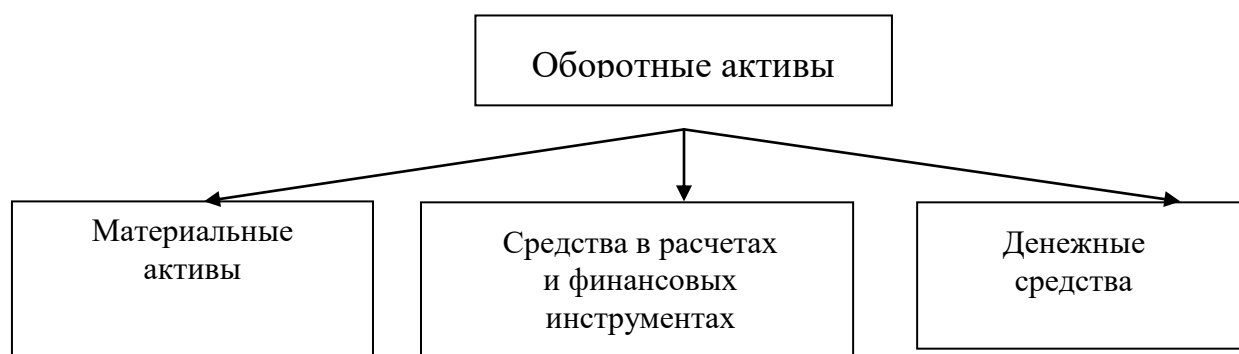


Рис.1. Структура оборотных активов

Оборотные материальные активы представляют существенный элемент производственной и коммерческой деятельности, их динамичную материальную составляющую. Они состоят из материально-производственных запасов, незавершенного производства, полуфабрикатов собственного изготовления, готовой продукции и покупных товаров. К ним также можно отнести материалы и товары в пути, а также товары отгруженные. Составные элементы оборотных материальных активов показаны на рисунке 2. В системе документов нормативного регулирования бухгалтерского учета в России действует Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), которое определяет нормы бухгалтерского учета материально-производственных запасов, готовой продукции и товаров. ПБУ 5/01 не распространяется на учет незавершенного производства [6].

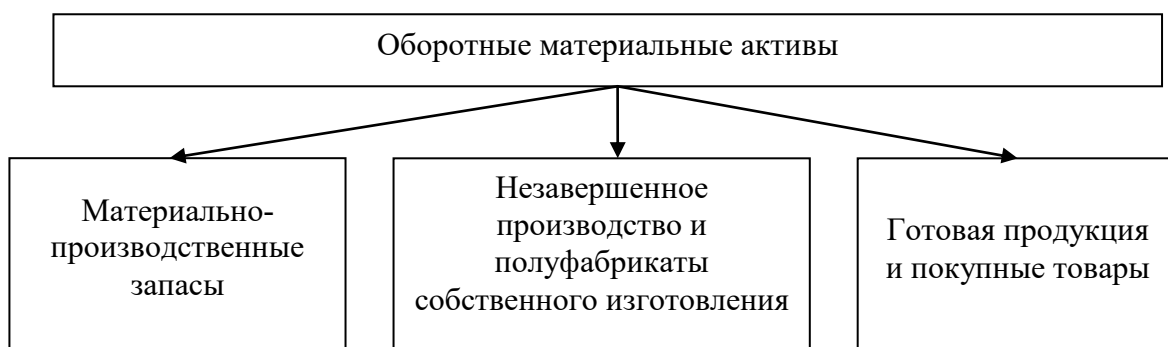


Рис. 2. Элементы оборотных материальных активов

Согласно ПБУ 5/01 материально-производственные запасы определяются как часть имущества, предназначенная для использования при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг; используемая для управления организацией; предназначенная для продажи. Последнее вызывает возражения. Материально-производственные запасы приобретаются не для продажи, а для переработки и использования внутри организации. Их продажа на сторону - вынужденная мера: они либо не требуются более для производства, либо чрезмерно велики, либо имеются иные веские причины продать их без соответствующей обработки [6].

По мнению Кнуровой К.А., готовая продукция определяется как часть материально-производственных запасов, предназначенная для продажи. Она является конечным продуктом производственного процесса: закончена ее обработка и комплектация, технические и качественные характеристики соответствуют условиям договора или требованиям стандартов, установленных законодательством Российской Федерации [49, с. 12].

По мнению Оганян М.А., товары - часть материально-производственных запасов, приобретенная со стороны и предназначенная для продажи (перепродажи) без дополнительной обработки [57, с. 167].

Таким образом, ПБУ 5/01 регулирует почти полностью учет оборотных материальных активов, объединяя их понятием материально-производственных запасов. Считаем такое объединение неудачным,

поскольку запасы для производства (собственно материально-производственные запасы) не классифицируются (в отличие от готовой продукции и товаров) как самостоятельный элемент оборотных материальных активов.

Строго говоря, оборотные материальные активы являются объектом и финансового, и управленческого учета. Детальный аналитический учет их в западной практике ведут в системе счетов управленческого учета, внося в финансовый учет только сальдовые значения их запасов на отчетную дату. Поэтому общепризнанные стандарты финансового учета имеют ограниченное значение и неприменимы к управленческому учету.

Таким образом, материальные активы – это существенная часть активов предприятия, которые составляют основу деятельности организации. Они состоят из материально-производственных запасов, незавершенного производства, полуфабрикатов собственного изготовления, готовой продукции и покупных товаров [63, с. 333].

Принципы учета запасов установлены международным стандартом IAS 2 «Запасы». В соответствии с МСФО 2 запасы классифицируются следующим образом:

- товары, земля и другое имущество, закупленные и хранящиеся для перепродажи;
- готовая продукция, выпущенная компанией;
- незавершенная продукция, выпущенная компанией и включающая сырье и материалы, предназначенные для дальнейшего использования в производственном процессе [11].

Применяется МСФО 2 ко всем запасам, за исключением:

- незавершенного производства, возникающего по договорам на строительство, включая непосредственно связанные с ним договоры на предоставление услуг (IAS 11 «Договоры на строительство»);
- финансовых инструментов;

- биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью и сельскохозяйственной продукцией в момент ее сбора (см. международный стандарт IAS 41 «Сельское хозяйство») [11].

Следует заметить, что в соответствии с МСФО 2 «Запасы» в отличие от ПБУ 5/01 к МПЗ относятся незавершенное производство и недвижимость, предназначенная для перепродажи.

В отличие от МСФО 2 ПБУ 5/01 не применяется в отношении активов, используемых при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации более чем 12 мес. или больше обычного операционного цикла.

М.А. Вахрушина считает, что основными задачами учета материально-производственных запасов являются:

- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, движению и списанию материальных ценностей;
- контроль за сохранностью материальных запасов в местах хранения и использования на всех этапах их движения;
- своевременное выявление ненужных и излишних материальных запасов с целью их продажи или эффективного использования;
- контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов и расходов материальных ценностей;
- систематический контроль и проведение анализа эффективности использования материальных ценностей на всех стадиях производственного процесса [20, с. 62-63].

В российском учете традиционно учет оборотных материальных активов ведется в единой системе бухгалтерского учета, что заставляет более строго подходить к выделению их составных элементов.

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету в соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 принимаются:

- сырье, материалы, и другие активы, используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- активы, предназначенные для продажи (готовая продукция и товары);

- активы, используемые для управленческих нужд организации [6].

По мнению Ивашкевича В.Б. в состав МПЗ входят также [45, с. 17]:

- материалы, используемые в процессе выполнения работ или услуг для обеспечения нормального технологического процесса и для упаковки продукции или расходуемые на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроль, содержание, ремонт и эксплуатацию оборудования, зданий, сооружений, других основных средств и прочее);

- запасные части для ремонта оборудования, инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования и другие материальные ценности, не относимые к основным средствам (т.е. со сроком полезного использования менее 12 мес.);

- покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, подвергающиеся дополнительной обработке или сборке на предприятии;

- работы и услуги производственного характера сторонних предприятий;

- природное сырье (плата за воду, забираемую из водохозяйственных систем в пределах установленных лимитов);

- топливо всех видов, расходуемое на технологические цели, выработку всех видов энергии (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов), отопление зданий;

- энергия всех видов (электрическая, тепловая, пневматическая и другие виды), расходуемая на технологические, энергетические, двигательные и другие производственные и хозяйственные нужды предприятия.

ПБУ 5/01 на основании п. 4 данного документа не применяется в отношении следующих активов [6]:

- используемых при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 мес. или обычный операционный цикл, если он превышает 12 мес. Если актив предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 мес. или обычного операционного цикла, превышающего 12 мес., для его учета можно применять Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, которое применяется в том случае, если одновременно выполняются условия для принятия актива к учету в качестве объекта основных средств, установленные п. 4 ПБУ 6/01, характеризующихся как незавершенное производство [7]. Определение незавершенного производства в целях бухгалтерского учета дано в п. 63 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н [3]. Согласно данному определению к незавершенному производству относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ используется понятие материально-производственные запасы (МПЗ) – это часть имущества,

а) используемая при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи (сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты и др.);

б) предназначенная для продажи (готовая продукция и товары);

в) используемая для управленческих нужд организации (вспомогательные материалы, топливо, запасные части и др.) [6].

Как считает Левыкин А.В., материально-производственные запасы становятся пригодными для продажи на сторону после их обработки или иного применения в производственном процессе и в управлении организацией. Структурная схема классификации материально-производственных запасов представлена на рисунке 3 [50, с. 35].

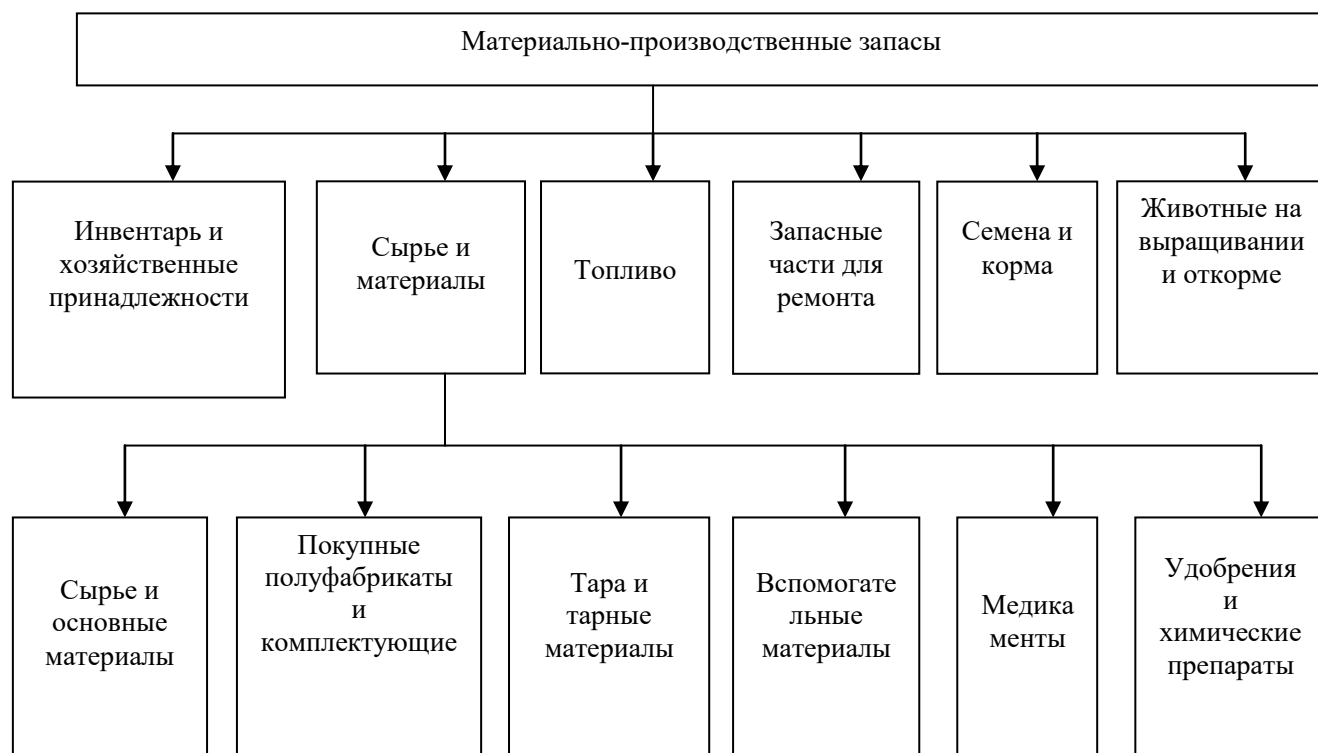


Рис. 3. Структурная схема классификации материально-производственных запасов

Следует отметить, что по рисунку 3 мы видим, что материально-производственные запасы можно условно объединить в шесть основных классификационных групп [54, с. 81]:

– сырье и материалы, предназначенная для учета основных и вспомогательных, покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, тары и тарных материалов, удобрений, медикаментов, других материальных ценностей, включая материалы, переданные для переработки сторонним организациям;

– топливо, предназначенная для учета, нефтепродуктов, смазочных материалов, газообразного топлива в емкостях, других видов энергетических материалов;

– запасные части, предназначенные для учета деталей, узлов и агрегатов, используемых для ремонта всех видов машин, оборудования и приборов, включая обменный фонд агрегатов и узлов на специализированных ремонтных предприятиях, автомобильную резину и другие ценности;

– инвентарь и хозяйственные принадлежности, предназначенная для учета материальных объектов многоразового пользования, которые по признакам существенности нецелесообразно учитывать в составе основных средств организации: мелкий инструмент и инвентарь, спецодежда, мелкая мебель и хозяйственные принадлежности, малоценное конторское оборудование и т. д.;

– семена и корма, предназначенная для учета продуктов сельскохозяйственного производства, используемых в хозяйственной деятельности: семян и посадочного материала, кормов и фуража для кормления животных и т. п.;

– животные на выращивании и откорме, предназначенная для учета молодняка животных, взрослых животных на откорме, их привесов, птицы и кроликов, семей пчел, зверей и собак на выращивании, других животных.

Готовая продукция относится к части материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, являясь конечным результатом производственного цикла, а также законченными обработкой (комплектацией) активами, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Основная часть материально – производственных запасов (МПЗ) используется в качестве предметов труда и производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производственной продукции.

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету материально - производственных запасов [54, с. 83]:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;
- учет количества и оценка запасов;
- оперативность (своевременность) учета запасов;
- достоверность;
- соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);
- соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

1.2. Основы учетно-аналитического управления материально-производственными запасами

К ключевым функциональным элементам обеспечения экономической безопасности сельскохозяйственной организации, обеспечивающим ее устойчивое функционирование относятся: трудовые, материальные, технические, финансовые, информационные и инновационные ресурсы.

К результату эффективной системы экономической безопасности относится стабильное развитие и прибыльность хозяйственной деятельности предприятия. Создание системы экономической безопасности в рамках организации является ключевым условием успешного развития бизнеса при нестабильной внешней среде. Это определено тем, что банкротство

предприятия влечет потерю материальных и финансовых ресурсов, разрушение инфраструктуры, обеспечивающей предпринимательскую деятельность, включающей финансовые, производственные, организационные и информационные взаимосвязи, а также квалифицированный персонал.

Все вышеперечисленное повышает актуальность формирования инструментов, укрепляющих систему экономической безопасности организации в быстроменяющихся условиях внешней среды. Особая роль в поддержании бесперебойной работы организации отводится грамотному управлению материально-производственными запасами.

Благополучное функционирование каждого предприятия зависит от эффективного контроля, который позволяет руководителям получать достоверную информацию, необходимую для принятия управленческих решений. По мнению Н.А. Лытневой, учетно-аналитическое сопровождение в управлении материально-производственными запасами способствует обеспечению оценки реальной ситуации, складывающейся на предприятии, изучению изменений в запланированных показателях развития бизнеса, что важно в текущей и перспективной деятельности компании, а также укреплению ее экономической безопасности. Оно является одним из важнейших инструментов разработки стратегии развития и принятия управленческих решений, сохранности активов, их эффективного потребления, соблюдения законодательных и внутренних нормативов, а также составления достоверной бухгалтерской отчетности [25, с. 115].

К материально-производственным запасам относятся средства (активы) предприятия, обладающие следующими признаками:

1. Назначение. Средства используются в целях обеспечения деятельности предприятия, как основной, так и любых сопутствующих (например, офисные принадлежности). Могут быть предназначены для перепродажи, использования в производственном процессе, или для потребления самим предприятием в процессе деятельности.

2. Срок использования. Планируемый срок полезного использования не превышает одного года или длительности производственного цикла.

3. Стоимость. Для товарно-материальных запасов не устанавливается стоимостных границ [34, с. 42].

Понятие материально-производственных запасов (далее МПЗ) введено Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (далее ПБУ 5/01), которое относит к материально- производственным запасам активы:

- используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации [6].

Таким образом, к категории МПЗ относятся сырье и материалы, покупные полуфабрикаты, готовую продукцию и товары, приобретенные для перепродажи.

Пункт 1.4, ПБУ 5/01 исключает из категории МПЗ незаконченную изготовлением продукцию, называемую незавершенным производством [7], что противоречит экономическому назначению запасов - обеспечение непрерывности процессов производства и воспроизводства - так как отражает только первоначальный этап коммерческого цикла и его конечный результат - готовую продукцию, при этом, исключая промежуточные этапы производственного цикла из категории МПЗ.

Экономическое определение отличается от бухгалтерского и включает в категорию МПЗ «запасы материалов, незавершенной и готовой продукции, необходимые для организации производства и его расширения» [6].

В структуре второго раздела бухгалтерского баланса, незавершенное производство отражается в качестве структурной составляющей категории «запасы», из чего следует, что категория «запасы» шире, чем категория «МПЗ», но нет определенных факторов различия этих категорий.

Международные стандарты финансовой отчетности (далее МСФО) предлагают несколько другую интерпретацию материально-производственных запасов, так, согласно МСФО 2 к запасам относятся:

- товары и другое имущество, предназначенные для перепродажи;
- готовая продукция, произведенная компанией;
- незавершенная продукция, включающая в себя сырье и материалы, находящиеся в производственном процессе [7, 16, 27, 32].

Включение категории сырья и материалов в состав незавершенного производства считаем нецелесообразным, так как это противоречит определению незавершенного производства, как «продукции частичной готовности» [16], которое предполагает, что сырье и материалы полуфабрикаты могут быть отнесены к категории НЗП только при условии, что они уже подвергались обработке [11, 12, 16, 18,19,46,50, 53,43, 68].

Более того, включение сырья и материалов в категорию незавершенного производства исключает из данной категории те группы материальных запасов, которые не имеют прямого отношения к производственному процессу (вспомогательные материалы, строительные материалы, запасные части и др.)

Таким образом, подходы к определению МПЗ в российской практике бухгалтерского учета и в зарубежной практике бухгалтерского учета, а так же экономическая трактовка МПЗ разнятся по поводу отнесения к МПЗ категории незавершенного производства (рис. 1).

Мы считаем, что применение понятия процесс к категории МПЗ позволяет наилучшим образом отразить сущность запасов, как материального воплощения процесса производства и реализации продукции, и отразить все стадии формирования и использования элементов МПЗ по этапам производственно- коммерческого цикла.

По мнению Р.М. Бикеевой, производственно-коммерческий цикл представляет собой «последовательное превращение денежных средств в запасы сырья и материалов, сырья и материалов в незавершенное

производство, а затем в готовую продукцию, и вновь в денежные средства или период оборота денежных средств» [39, с. 65]. Таким образом, производственно-коммерческий цикл, есть время:

а) между приобретением сырья и материалов и поступлением денег за проданные товары от дебиторов;

б) между уплатой денег за сырье и материалы и поступлением денег от дебиторов [39].

Двойное представление производственно-коммерческого цикла ведет к искажению представлений о нем. Следовательно, определение производственно-коммерческого цикла и оборота денежных средств требует некоторого уточнения.

Неэффективное управление материально-производственными запасами может ставить под угрозу выполнение плановых показателей по производству, что может требовать накопления сверхнормативных запасов сырья и материалов для недопущения простоев. Недовыполнение плановых показателей негативно влияет на экономические показатели деятельности организации в целом. Кроме того, постоянное невыполнение планов может негативно сказываться на деятельности смежных производств, которые заняты последующей переработкой продукции.

Экономические отношения, значительной степени формирующиеся в условиях неопределенности среды, требуют высокоэффективных способов и методов управления хозяйственной деятельностью [18]. Стремительно меняющиеся условия бизнес-среды, изменения в структуре современных предприятий влекут существенные перемены в формах и методиках управления. При этом всё более актуальным становится учетно-аналитическое сопровождение в управлении материально-производственными запасами.

Исследование практики и результативности бизнес-планирования показало, что плохая проработанность взаимосвязей организации с партнерами (например, с поставщиками и подрядчиками) часто выступает

причиной нарушения сроков и невыполнения финансовых показателей бизнес-планов [19]. Ключевое значение отводится согласованности стратегического развития предприятия с поставщиками при реализации инновационной стратегии, ориентированной на использование новых прогрессивных технологий и материалов [20].

Клычова Г.С. считает, что разнообразие хозяйственных связей, их правового и финансового регулирования четко определяет два тесно взаимосвязанных направления обеспечения учетно-аналитического сопровождения управления материально- производственными запасами. Во-первых, регулярный учет поступления и выбытия материально-производственных запасов. При этом, следует отметить, что в российской практики бухгалтерский учет материально-производственных запасов регулируется законодательно [21], а управленческий учет строится предприятием самостоятельно.

В рамках учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами значительная роль отводится именно управленческому учету и отчетности. Во-вторых систематический анализ и контроль за состоянием, движением и эффективным использованием материально-производственных запасов.

Цель учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами состоит в повышении надежности материального обеспечения посредством рациональной компенсации отклонений, которые возникают в ходе реализации планов снабжения и планов выполнения работ, услуг, производства продукции, а также укреплении системы экономической безопасности организации.

Оганян М.А. обосновал задачи учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами, состоящие в:

- оценке реальности плановых показателей материально-технического снабжения,

- определении степени выполнения планов и их влияния на объем производства продукции, оказания услуг, выполнения работ,
- контроле влияния выполнения планов на себестоимость и конечные финансовые показатели;
- контроле за состоянием, структурой и движением материально-производственных запасов;
- оценке степени эффективности потребления материальных ресурсов; - обеспечении ритмичности поставки материальных ресурсов;
- контроле за остатками материально-производственных запасов;
- анализе структуры, движения и эффективности использования материальных ресурсов;
- анализе влияния остатков материально-производственных запасов на финансовое состояние и результаты деятельности организации;
- выявлении внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов;
- обеспечении управления необходимо информацией для разработки эффективных управленческих решений и формирования бизнес-планов;
- укреплении системы экономической безопасности организации [57, с. 167].

Необходимо подчеркнуть, что управление запасами в значительной степени связано с внешней средой, которая может влиять на выбор поставщиков, определение условий поставок, партионностью и ритмичностью поставки материалов, формирование цены фактического приобретения [23].

Главным условием бесперебойной работы организации выступает полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах источниками покрытия. Они могут быть внешними и внутренними.

К внешним источникам можно отнести материальные ресурсы, которые поступают от поставщиков согласно заключенным договорам.

К внутренним источникам относится снижение отходов сырья, использование вторичного сырья, производство материалов и полуфабрикатов собственными силами, экономия материальных ресурсов посредством внедрения прогрессивных технологий, повышения квалификации персонала и т.д. Одновременно управление материально-производственными запасами внутри организации предусматривает развитие системы контроля за движением и использованием материально-производственных запасов, снижением отходов, потерь и материалоемкости, повышением материалоотдачи [24, 25].

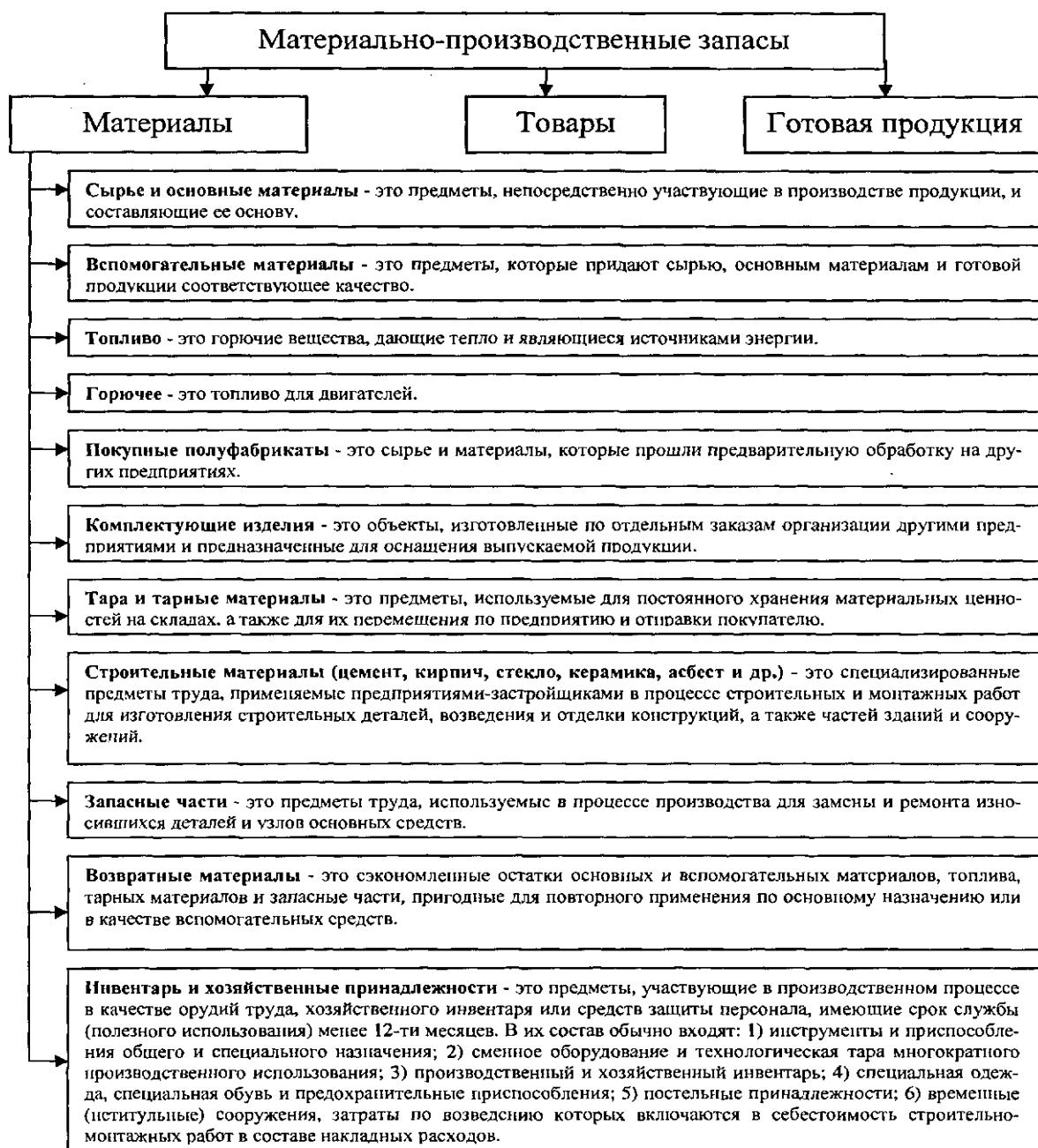


Рис. 4. Классификация материально-производственных запасов [14]

Управление МПЗ на различных стадиях производства требует проведения своевременного анализа текущего состояния МПЗ и процессов, их формирующих во взаимосвязи со всеми стадиями цикла оборота МПЗ, эффективность которого во многом зависит от качества используемой информации, которая в свою очередь, формируется в системе бухгалтерского учета.

Значение процесса учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами определяется, во-первых, ролью

материальных ресурсов в процессе деятельности компании, во-вторых, их вкладом в затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции, работ и услуг, в-третьих, укреплением системы экономической безопасности организации.

1.3. Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов в системе российского и международного учета

Одним из направлений совершенствования организации бухгалтерского учета в рыночной экономике является ориентация его на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). В России выбран один из наиболее рациональных способов их применения – адаптация. Она предполагает постепенное совершенствование российских правил учета и отчетности, направленное на формирование финансовой информации высокого качества. Это соответствует подходу к проблеме большинства европейских стран и приближает экономическую интеграцию, гармонизацию систем учета и отчетности.

Многие положения российских стандартов уже привнесены в методологию отечественного учета из международной практики. Тем не менее, отличий между МСФО и Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ) можно найти немало. Основными нормативными актами, регламентирующими учет материально-производственных запасов (МПЗ), являются МСФО 2 «Запасы», МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов», МСФО 23 «Затраты по займам» и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», хотя сам предмет стандартизации в этих документах несколько различается. Так же, как МСФО 2 «Запасы», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» дает определение запасов, устанавливает правила оценки материально-производственных запасов при приемке и порядок их списания на расходы отчетного периода, предъявляет требования к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности. Однако

МСФО 2 «Запасы» регламентирует учет запасов в целом, а ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» – только МПЗ [11].

Состав запасов и их краткая характеристика в соответствии с российскими и международными стандартами представлен в приложении А.

Согласно МСФО 2 «Запасы» материально-производственные запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; существующие в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или процессе предоставления услуг [11].

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы – это активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ и оказания услуг); используемые для управленческих нужд организации [6].

Если фирма работает в сфере услуг, то согласно МСФО в МПЗ входят затраты на оплату труда основного персонала, а в РСБУ рассматриваются именно материальные запасы. Очевидно, что мы имеем дело не с неточностями перевода терминов на русский язык, а с различающимися понятиями. РСБУ и МСФО различаются определением способа оценки запасов.

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» оценка материально-производственных запасов, приобретенных за плату, производится по фактической себестоимости. Если в течение года цена снизилась либо запасы морально устарели или частично потеряли свое качество, то на конец года делают их переоценку и отражают в бухгалтерском балансе по цене возможной реализации, с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты организации [6].

В МСФО 2 «Запасы» дается более четкое определение оценки запасов: запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин – себестоимости и возможной чистой цене продаж. Такие виды запасов, как

товары в розничной торговле, согласно и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», и МСФО 2 «Запасы» могут оцениваться по продажным ценам. Скидки и наценки в этом случае учитываются отдельно. В бухгалтерской отчетности сумма наценок (скидок) вычитается из себестоимости товаров. В ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» недостаточно ясно изложено, как должны оцениваться запасы, цена возможной реализации которых в одном отчетном периоде была ниже фактической себестоимости, а в следующем отчетном периоде выросла выше фактической себестоимости.

МСФО 2 «Запасы» позволяет учитывать отдельные виды запасов. Например, незавершенное производство в промышленности может определяться нормативным методом. Методы определения себестоимости запасов при помощи нормативных затрат и розничных цен могут использоваться в случае, если результаты приближенно выражают значение себестоимости. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» учет незавершенного производства не рассматривает. Вместе с тем «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» позволяет учитывать незавершенное производство в промышленности по МСФО, так как согласно данному Положению незавершенное производство в массовом и серийном производстве может отражаться в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости; по нормативной (плановой) себестоимости; по прямым статьям затрат; по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов [11].

Перечни затрат, из которых складывается фактическая себестоимость запасов, в РСБУ и МСФО примерно одинаковы. Основными видами затрат являются:

- суммы, уплачиваемые поставщику, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением запасов;

- таможенные пошлины и иные платежи;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением запасов;
- вознаграждения, выплачиваемые посредническим организациям, через которые приобретены запасы;
- затраты по заготовке, доставке и доведению МПЗ до состояния, пригодного к использованию.

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» позволяет включать в себестоимость материально-производственных запасов затраты на оплату процентов по заемным средствам, если они связаны с приобретением МПЗ и произведены до даты их оприходования на складах организации. Учет затрат по займам регламентируется МСФО 23 «Затраты по займам», согласно которому они могут быть отнесены на первоначальную стоимость запасов, если подготовка этих запасов к предполагаемому использованию или продаже требует значительного времени. Необходимо отметить, что отнесение затрат по кредитам на себестоимость материально-производственных запасов в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» допустимо, но не обязательно [6, 11].

В каких случаях эти затраты включаются в стоимость запасов, а в каких – нет, в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» не говорится. Согласно МСФО 23 «Затраты по займам», если заемные средства, полученные на приобретение запасов, были временно инвестированы в другие активы, на первоначальную стоимость запасов относится сумма затрат по займам за вычетом инвестиционного дохода. В ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» об этом, напротив, ничего не упоминается. Стоимость материально-производственных запасов может оплачиваться поставщику в иностранной валюте. При крупной девальвации или снижении стоимости валюты могут возникнуть непогашаемые обязательства перед поставщиками. В этом случае, в соответствии с

Международными стандартами, на себестоимость запасов могут относиться также курсовые разницы, связанные с приобретением этих запасов.

Учет курсовых разниц регламентируется МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов». Причем согласно данному стандарту такие курсовые разницы должны включаться в стоимость соответствующего актива только при условии, что скорректированная стоимость не превышает меньшее из двух значений – восстановительную стоимость и суммы, возмещаемые за счет продажи или использования актива.

На основании ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» нельзя сделать вывод о возможности отнесения сумм курсовых разниц на себестоимость материально-производственных запасов. Согласно же Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетами соответствующих расчетов. Таким образом, в соответствии с Российскими стандартами, курсовые разницы, возникшие в связи с приобретением материально-производственных запасов, будут относиться не на себестоимость запасов, а на счет прибылей и убытков. Как следует из ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», в себестоимость материально-производственных запасов не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы, если только они не связаны непосредственно с приобретением этих запасов [6].

В МСФО административные расходы, не связанные с доведением запасов до состояния, пригодного к использованию, также не включаются в себестоимость запасов. Кроме того, на себестоимость запасов не относятся:

- сверхнормативные потери сырья, затраченного труда, прочие производственные затраты;
- затраты на хранение, если только они не требуются для перехода к следующему этапу производственного процесса.

Согласно же ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» на себестоимость материально-производственных запасов фактические затраты относятся в полном объеме (плановые и сверхплановые). При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка, согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы запасов;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения запасов (метод ФИФО);
- по себестоимости последних по времени приобретения запасов (метод ЛИФО).

В международной и в российской системе бухгалтерского учета по себестоимости каждой единицы учитываются запасы, используемые в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменить друг друга [6].

Наиболее распространенным в отечественной практике является способ оценки запасов по средней себестоимости, а в международной, напротив, рекомендуется применять метод ФИФО.

Метод расчета по средневзвешенной стоимости также разрешен в МСФО. . Общее правило отражения запасов в учете со стоит в следующем: запасы отражаются только тогда, когда право собственности на них переходит к покупателю. Обычно их отражают в момент получения, однако, существуют определенные правила для некоторых конкретных ситуаций. Американские стандарты, например, устанавливают такие правила для товаров в пути (отражаются в учете в момент перехода права собственности вне зависимости от физического поступления товаров) и товаров, переданных на комиссию (остаются на балансе у собственника) [11].

В финансовой отчетности для обеспечения ее полезности должен раскрываться достаточно большой объем информации о запасах: учетная

политика в отношении оценки запасов, в том числе выбранные методы расчета себестоимости; текущая учетная стоимость запасов, оцененных в отчетности по чистой стоимости реализации; величина и причины восстановления ранее списанных сумм и др. Сравнительная характеристика международных и российских стандартов по учету запасов представлен в приложении 2.

Из изложенного выше можно сделать следующий вывод: в целом принципы учета материально-производственных запасов в российских и Международных стандартах бухгалтерского учета весьма близки, а существующие различия объясняются особенностями нормативной и законодательной базы в РФ.

Процесс реформирования бухгалтерского учета длительный и сложный. Многие положения, регулирующие бухгалтерский учет активов, в настоящее время недостаточно раскрывают сложившуюся ситуацию и требуют конкретизации. В частности, ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» было утверждено в 2001 г., а за пятилетний период в экономике страны произошли значительные изменения. Дальнейшее совершенствование бухгалтерского учета должно быть направлено на активизацию использования Международных стандартов финансовой отчетности путем построения эффективного учетного процесса в организациях

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СУРНАЙ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1. Характеристика природно-экономических условий производственной деятельности организации

ООО «Сурнай» расположен в Балтасинском районе РТ и входит в состав Предкамской природно-экономической зоны. На западе и юго-западе Балтасинский район граничит с Арским районом, на юге с Сабинским, на востоке с Кукморским районом, на северо-западе с Республикой Мари-Эль, а на севере и северо-востоке с Кировской областью.

ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ был организован 01 июля 2007 года на базе СХПК имени Ленина. Организационно-правовой формой колхоза является Общество с ограниченной ответственностью.

ООО «Сурнай» находится от райцентра села Балтаси на расстоянии 5 км, от железнодорожной станции Шемордан в 33 км, до ближайшей пристани г. Малмыж 45 км.

В состав ООО «Сурнай» Балтасинского района входят 7 населенных пункта: деревни Малые Лызи, Большие Лызи, Верхняя Ушма, Нижняя Ушма, Средняя Ушма, Куюк и частично поселок городского типа Балтаси. Центральная усадьба хозяйства расположена в деревне Малые Лызи. Все остальные деревни находятся на расстоянии не более 3- 5 км от центральной усадьбы. Все дороги с твердым асфальтированным покрытием. Хозяйство обслуживает 1 АТС, сотовые сети «МТС» и «Билайн». Общая численность населения 10 086 человек, из которых 161 человек являются работниками хозяйства.

Основным средством производства в сельском хозяйстве является земля и от уровня его использования зависит экономическая эффективность производства.

По данным экономической оценки земли балл оценки земли в ООО «Сурнай» Балтасинского района равен 23 баллам. Конфигурация земельного массива неровная, рельеф – холмистый. Через территорию хозяйства протекает река Шушма.

Общая земельная площадь ООО «Сурнай» по состоянию на 1 января 2017 года составляет 4889 га, в том числе сельхозугодий 4587 га, пашни 4079 га.

Изучение состояния и использования земельных угодий следует начинать с определения состава земель и структуры сельскохозяйственных угодий, которые сводятся в приложении 3.

Из приложения 3 видно, что наибольший удельный вес в структуре сельхозугодий в ООО «Сурнай» Балтасинского района приходится на пашню – 87,6%, пастбища занимают 10,2% общей площади. В отчетном году площадь сенокосов возрасла на 2,2%. Процент распаханности в хозяйстве в 2013 году составляет 85,1%, а в 2017 году – 89,1% , т.е. увеличилось на 4%. Процент распаханности довольно высок, что свидетельствует о рациональном использовании земельного фонда, т. к. данный показатель выше среднереспубликанского показателя за 2017 г. на 1,5%.

Следует отметить, что возможности по расширению земельных площадей в сельскохозяйственный оборот ограничен. Это говорит о том, что единственным путем увеличения производства продукции сельского хозяйства является рост плодородных земель за счет интенсификации производства, то есть за счёт рационального использования освоенных земельных угодий.

Результаты хозяйственной деятельности и экономические результаты во многом зависят от специализации хозяйства. Специализация представляет собой форму общественного распределения труда. Специализация отдельного сельскохозяйственного предприятия заключается в выделении главной отрасли и созданий условий для ее преимущественного развития. Она характеризует производственное направление и определяет отраслевую

структуру хозяйства. Цель специализации сельскохозяйственных предприятий – создание условий для увеличения прибыли, объема производства продукции, снижение издержек, повышение производительности труда, улучшения качества продукции.

Для всесторонней характеристики специализации сельскохозяйственного предприятия применяется система показателей, наиболее важными среди которых является показатель структуры товарной продукции, приведенной в приложении 4

Анализируя данные приложения 4 отметим, что наибольший удельный вес в структуре стоимости товарной продукции за 5 лет имеет продукция животноводства и составляет 85,6%, удельный вес продукции растениеводства равен 14,4%. В растениеводстве наибольший удельный вес приходится на зерно и составляет 10,3%, на картофель 4,1%. В животноводстве наибольший удельный вес приходится на молоко и составляет 68,4%, а на мясо КРС приходится 17,2%. Из всего выше сказанного можно сделать вывод, что специализация в хозяйстве – скотоводческая.

Для более полной характеристики уровня специализации хозяйства используется показатель коэффициента специализации, величина которого определяется по формуле предложенной профессором Поповичем И.В.:

$$K_c = 100 / \sum p (2i-1), \text{ где} \quad (1)$$

K_c - коэффициент специализации;

P - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

I - порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего.

$$K_c = 100/91,5*(2*1-1)+8,4*(2*2-1)= 0,86$$

Величина коэффициента равна 0,86, что свидетельствует высоком уровне специализации хозяйства.

Природные условия, рациональная специализация играют очень важную роль в обеспечении эффективного производства, но ни одно производство не

будет работать, если его не обеспечить трудовыми ресурсами и производственными фондами.

Производственные фонды сельского хозяйства представлены различными видами средств труда и предметов труда, используемых в сельскохозяйственных предприятиях. Высокая эффективность сельскохозяйственного производства достигается при оптимальной обеспеченности предприятий основными производственными фондами. Обеспеченность хозяйства производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда.

Фондооснащенность труда – стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в расчете на единицу площади сельхозугодий. Фондовооруженность труда – стоимость основных производственных фондов сельхоз назначения, приходящаяся на одного работника, занятого в сельском хозяйстве (приложение 5).

Из данных приложения 5 видно, что за исследуемые годы происходит увеличение стоимости основных фондов и увеличение численности работников, что оказывает влияние на уровень показателей фондооснащенности и фондовооруженности труда. Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий в 2017 году по сравнению с 2013 годом возросла на 2016,2 тыс. руб., т.е. более чем на 200%.

Фондовооруженность на 1 работника на протяжении пяти лет возрастает и самый высокий показатель отмечается в 2017 году. Так, в 2013 году по сравнению с данными 2017 года этот показатель вырос на 492,2 тыс. руб, т.е. в два раза. Это произошло за счет роста среднегодовой стоимости основных средств и увеличения численности работников.

Важную роль в процессе производства является материально-техническая база, уровень развития которой во многом зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергоресурсами, характеризующиеся показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Энергооснащенность – количество энергетических

мощностей на единицу посевной площади. Энерговооруженность труда – количество энергетических мощностей на одного работника (приложение 6).

Из приложения 6 мы видим, что уровень энергооснащенности по годам колеблется в разрезе изучаемого периода. В 2017 году энергооснащенность составляет 160,8 л.с. на 100 га пашни, а в 2013 г. составил 144,4 л.с. на 100 га пашни, это на 16,4 л.с на 100 га пашни больше чем в 2013 г., и на 43,2 л.с на 100 га пашни больше, чем в среднем по РТ за 2016 год . Из всего выше изложенного можно сделать вывод, что в хозяйстве ООО «Сурнай» энергооснащенность на высоком уровне.

Энерговооруженность в 2017 году составила 40,6 л.с. на 1 работника. За период с 2013-2017 годы показатель в целом уменьшился на 5,9 л.с, что связано, на наш взгляд, с увеличением числа работников. При сравнении с данными в хозяйстве ООО «Сурнай» за 2017 г. показатель энерговооруженности меньше на 25,5 л.с. на 1 работника чем в среднем по РТ.

Важным фактором производства являются трудовые ресурсы как главная производственная сила, рассмотренные в приложении 7.

Приведенные данные в приложении 7 показывают, что годовой запас труда в 2017 г. составил 31,0 тыс. чел-дн., это на 12,9 % меньше, чем в 2016 г. Уровень использования запаса труда на протяжении пяти лет превышает 100 %, но имеет тенденцию снижения, если в 2013 г. он составил 107,7%, то к 2017 г. он составил 102,95%. Это свидетельствует о том, что в хозяйстве отмечается нехватка работников.

Эффективность сельскохозяйственного производства означает его результативность. В общем случае экономическая эффективность производства определяется через соотношение полученного результата эффекта с затратами или примененными ресурсами.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях применяется система показателей, характеризующих использование главных

факторов сельскохозяйственного производства - земли, производственных фондов и труда. Наиболее важными в системе этих показателей являются стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, сумма чистой прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 чел-час затрат живого труда или на 1 работника, на 100 рублей основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 рублей издержек производства, а также показатели уровня рентабельности и нормы прибыли.

Проанализировав приложение 8 отметим, что в 2017 году производство сельскохозяйственной продукции в изучаемом предприятии было рентабельным, о чем свидетельствует показатель реальности равный 9%, что практически наравне с республиканскими данными. Однако нельзя не отметить резкое снижение рентабельности в отчетном году: так по сравнению с предыдущим годом рентабельность снизилась на 16%, что, на наш взгляд, связано со снижением уровня чистой прибыли и ростом себестоимости продукции в отчетном году.

Рассматривая динамику изменения стоимости валовой продукции за изучаемый период, отметим, что данный показатель увеличивается из года в год, что говорит о расширении объемов производства продукции растениеводства и животноводства в организации. Если сравнивать со среднереспубликанскими показателями, показатели организации заметно ниже, что свидетельствует о более низком уровне производства продукции в ООО «Сурнай», чем в других организациях РТ.

Показатели, характеризующие стоимость валового дохода за изучаемый 5-летний период не имеют определенной тенденции. Отметим, что до 2016 года можно определить рост валового дохода почти в два раза, а в отчетном году его снижение в среднем на 20-25%. Исходя из этого можно сказать, что в отчетном году по сравнению с предыдущим резко возрос уровень материальных затрат на производство продукции. Если сравнивать со среднереспубликанскими данными, показатели характеризующие уровень

валового дохода по республике заметно ниже, что говорит о наличии предприятий с еще большими материальными затратами.

Прибыль как экономическая категория характеризует финансовый результат деятельности хозяйства. Абсолютная масса полученной прибыли еще не свидетельствует об уровне эффективности производства. С этой целью рассчитываются показатели, характеризующие уровень чистой прибыли. Отметим, что в пятилетнем периоде организация ни разу не имел отрицательный финансовый результат, производство всегда было прибыльным. Как и в случае с валовым доходом, сумма чистой прибыли до 2016 года имеет тенденцию к росту, а в отчетном году снижается в среднем на 40%. На наш взгляд это связано с увеличением себестоимости продукции и снижением выручки от реализации продукции. По сравнению с данными по республике, организация имеет показатели выше, что говорит о его стабильном финансовом положении в сравнении другими сельскохозяйственными организациями республики.

Основными показателями экономической эффективности использования всех производственных фондов (основных и оборотных) является норма прибыли. В нашем случае, норма прибыли в изучаемом хозяйстве увеличивается по сравнению с 2010 и составляет 8,26%.

В заключении можно сказать, что ООО «Сурнай» имеет скотоводческую специализацию, уровень специализации в хозяйстве является высоким. Изучаемое хозяйство обеспечено энергетическими ресурсами, тракторами, зерноуборочными комбайнами, основными производственными фондами. Производство достаточно рентабельное, самоокупаемое.

2.2. Оценка финансового состояния организации

Основными источниками информации для анализа финансового состояния организации являются данные финансовой отчетности. Для того

чтобы принять решение, необходимо проанализировать обеспеченность финансовыми ресурсами, целесообразность и эффективность их размещения и использования, платежеспособность организации, ее финансовые взаимоотношения с партнерами. Оценка этих показателей нужна для эффективного управления организацией. С их помощью руководители осуществляют планирование, контроль, улучшают и совершенствуют направление своей деятельности. Финансовая отчетность является по существу «лицом» организации. Основным составляющим отчетности является бухгалтерский баланс организации. Бухгалтерский баланс дает представление об имуществе организации, за счет каких источников оно сформировано, какая организация имеет резервы и долги.

Ликвидность бухгалтерского баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами. Срок превращения, которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, в сравнении с обязательствами по пассиву сгруппированными по срокам их поступления и расположенными в порядке возрастания сроков.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие условия: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.

По этим неравенствам можно сделать вывод о том, что баланс в нашем хозяйстве ликвиден (таблица 1).

Таблица 1 – Оценка ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Сурнай»
Балтасинского района РТ, за 2017 год

Актив	2017		Пассив	2017		Платежный излишек (+, -)	
	На начало года	На конец года		На начало Года	На конец Года	На начало Года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (A1)	330	117	Кредиторская задолженность (П1)	10122	15669	-9792	-15552
Быстрореализуем ые активы (A2)	446	1075	Краткосрочные пассивы (П2)	1768	2913	-1322	-1838
Медленнореали- зуемые активы (A3)	108968	123801	Долгосрочные пассивы (П3)	4916	15948	104052	19749
Труднореализуем ые активы (A4)	86698	105621	Постоянные пассивы (П4)	179636	196084	-92938	-90463
Баланс	196442	230614	Баланс	196442	230614	X	X

В нашем хозяйстве на конец года выполняются такие условия:

$A1 (117) \leq П1 (15669)$; $A2 (1075) \leq П2 (2913)$; $A3 (123801) \geq П3 (104052)$; $A4 (105621) \leq П4 (196084)$. Выполняются последние два условия, а значит баланс организации является малоликвидным. Выполнение четвертого неравенства свидетельствует о выполнении одного из условий финансовой устойчивости, то есть наличие у предприятия оборотных средств.

Из расчетов данной таблицы видно, можно охарактеризовать ликвидность баланса как недостаточную. Сопоставление первого неравенств свидетельствует о том, что в ближайший к рассматриваемому промежуток времени, организации не удастся поправить свою платежеспособность. Так как за анализируемый период увеличился платежный недостаток наиболее ликвидных активов. Можно сказать, что причиной снижения ликвидности явилось то, что краткосрочная задолженность увеличилась более быстрыми темпами, чем денежные средства.

Расчет этих показателя текущей ликвидности показал нам, что хозяйство неплатежеспособно на ближайший период, так как значения групп пассива баланса превышают значения активов, что говорит о неспособности ООО «Сурнай» погасить свои наиболее срочные и краткосрочные обязательства за

счет наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов. Платежный недостаток к концу 2016 года составляет 11114 тыс. рублей. Однако, оно платежеспособно на перспективу за счет будущих поступлений. Другими словами, за счет имеющихся активов третьей группы, и в частности запасов, налога на добавленную стоимость и краткосрочной дебиторской задолженности, наше хозяйство может обеспечить свои долгосрочные обязательства. Величина платежного излишка в начале 2016 года равна 86276 тыс. руб., в конце 2016 года равна 104052 тысячам рублей. Для более детального анализа платежеспособности предприятия рассчитаем ее финансовые коэффициенты.

Для анализа платежеспособности финансового анализа рассчитываются финансовые коэффициенты платежеспособности, которые сводятся в таблице 2.

Общий показатель платежеспособности (L1) применяется для комплексной оценки платежеспособности. По нашему хозяйству можно сказать, что как в начале, так и в конце года ООО «Сурнай» платежеспособно.

Коэффициент абсолютной ликвидности (L2) показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и краткосрочных ценных бумаг. К концу года этот показатель не изменился.

Коэффициент критической оценки (L3) показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. То есть 0,16 часть краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена. К концу года показатель уменьшился на 0,1.

Коэффициент текущей ликвидности (L4) показывает общую обеспеченность предприятия оборотным капиталом для ведения хозяйственной деятельности и погашения срочных обязательств. Наше

хозяйство хорошо обеспечено оборотным капиталом, поэтому текущие обязательства без затруднений могут быть погашены.

Таблица 2. - Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ, за 2017 год

Коэффициенты Платежеспособности	2017		Отклонение (+, -)
	Начало года	Конец года	
Общий показатель платежеспособности (L1)	2,66	1,73	-0,93
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,03	0,01	-0,02
Коэффициент критической оценки (L3)	0,07	0,06	-0,01
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	7,29	5,68	-1,61
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	1,11	1,16	0,05
Коэффициент доли оборотных средств в активах (L6)	0,56	0,54	-0,02
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,85	0,72	-0,13

Коэффициент маневренности собственного капитала (L5) показывает, какая часть собственного оборотного капитала находится в обороте, т.е. в той форме, которая позволяет свободно маневрировать этими средствами, а какая капитализирована. Коэффициент должен быть достаточно высоким, чтобы обеспечить гибкость в использовании собственных средств. В ООО «Сурнай» в начале года этот показатель составлял 1,07. Собственный оборотный капитал имеет огромное значение для организации, его наличие говорит о независимости организации, поэтому его уменьшение может привести к нежелательным последствиям.

Коэффициент доли оборотных средств (L6) в активах зависит от отраслевой принадлежности организации и в нашем хозяйстве на конец года составил 0,56, что на 0,05 больше показателя на начало года.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7) характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для ее финансовой устойчивости. В нашем хозяйстве собственные средства имеются (0,86), к концу года их доля уменьшилась на 0,01.

В целом по коэффициентам платежеспособности по нашему хозяйству можем сказать: ООО «Сурнай» платежеспособно. Имеются как собственные средства, так привлеченные средства, обеспечивающие успешную хозяйственную деятельность и финансовую независимость.

Финансовый результат предприятия характеризуется суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль предприятия получают главным образом от реализации продукции, а также от других видов деятельности. Чем больше предприятие реализует продукцию, тем больше оно получает прибыль и тем лучше его финансовое состояние, поэтому финансовые результаты деятельности организации следует изучать в тесной связи с использованием и реализацией продукции.

Для изучения финансового состояния исследуемого предприятия, рассмотрим абсолютные показатели финансовой устойчивости. Они характеризуют степень обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования.

Как показывают данные таблицы, динамика коэффициентов капитализации указывает о финансовой устойчивости организации, т.к. по нему определяются нормальные ограничения. На величину этого показателя могли повлиять такие факторы, как невысокая оборачиваемость, нестабильный спрос на реализуемую продукцию и т.д.

Таблица 3 - Абсолютные показатели финансовой устойчивости в ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ, за 2017 г., тыс.руб.

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Ошибка!, +, -
Коэффициент капитализации (U_1)	$U_1 \leq 1,50$	0,09	0,18	0,09
Коэффициент обеспеченности собственными источниками (U_2)	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,85	0,72	-0,13
Коэффициент финансовой независимости (U_3)	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,91	0,85	-0,06
Коэффициент финансирования (U_4)	$U_4 \geq 0,7$	10,69	5,68	-5,01
Коэффициент финансирования (U_5)	$U_5 \geq 0,6$	3,75	3,31	-0,44

Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования показывает, что больше на 0,05 оборотных активов финансируется за счет собственных источников на конец 2017 года по сравнению с началом года.

Значение коэффициента финансовой независимости в конце 2017 года описывает, что 80% собственных средств в общей сумме источников финансирования. Он остается неизменным по сравнению с началом года.

2.3. Организация бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля

Бухгалтерский учет предназначен для отражения наличия и движения всех хозяйственных средств во взаимосвязи с наличием и источниками их формирования в процессе выполнения планов на отдельных участках народного хозяйства.

В ООО «Сурнай» весь учетный процесс сосредоточен в центральной бухгалтерии. Ответственным за организацию бухгалтерского учета является руководитель хозяйства (Гилязов Т.Г.) , который учредил бухгалтерскую службу как структурное подразделение во главе с главным бухгалтером (Юсупова И.Ф.). В состав этого подразделения, кроме главного бухгалтера также входят : заместитель главного бухгалтера и бухгалтер по ОС, бухгалтер по животноводству и растениеводству, кассир ,бухгалтер по оплате труда, бухгалтер по механизации, одновременно выполняющий обязанности бухгалтера по запасным частям, секретарь руководителя одновременно выполняет обязанности работника отдела кадров.

В хозяйстве принята учетная политика составленная на 1 календарный год. Ответственным за ее составление является руководитель хозяйства - Гилязов Т.Г., составляет ее главный бухгалтер- Юсупова И.Ф.

От правильной организации бухгалтерского учета в хозяйстве, а также своевременности, полноты, объективности и правильного отражения

хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета зависит успешность финансово-хозяйственной деятельности хозяйства в целом.

В хозяйстве применяются единые унифицированные формы документов первичного учета. Есть документы нового образца, но заполняются также и старые. Используя унифицированные формы документов, хозяйство постепенно поднимается на принципиально новый уровень, тем самым расширяет свои возможности по реализации собственной продукции не только сельскохозяйственным предприятиям, но также промышленным организациям.

В ООО «Сурнай» применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность в организации составляется на русском языке.

Учет в ООО «Сурнай» частично автоматизирован, используют программу «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3». Но в перспективе руководство планирует начать автоматизацию учета с помощью программы 1С на всех участках производства.

ООО «Сурнай» уплачивает следующие налоги в бюджет: ЕСХН, земельный налог, транспортный налог, водный налог.

Одной из основных функций бухгалтерского учёта является его защитная функция, заключающаяся в обеспечении охраны интересов собственника путём создания базы для осуществления финансового контроля. Однако реализация защитной функции требует наличия средств по осуществлению контроля. В первую очередь, это — внутренний контроль.

На любой стадии процесса управления неизбежны отклонения фактического состояния объекта управления от планируемого. Для своевременной информации о качестве и содержании таких отклонений необходим внутренний контроль.

Цель контроля — это объективное изучение положения дел в определённых отраслях деятельности предприятия и выявления отрицательно сказывающихся факторов. Основное значение контроля

заключается в целенаправленном воздействии на ход производственных процессов для достижения оптимальных конечных результатов.

Особенность внутреннего контроля — в его двойственной роли в процессе управления организацией. В результате глубокой интеграции контроля и других элементов процесса управления на практике невозможно определить круг деятельности для работника таким образом, чтобы он относился только к какому-либо одному элементу управления без его взаимосвязи и взаимодействия с контролем. Любая управленческая функция обязательно интегрирована с контрольной. Поэтому теоретически рассматривая каждую стадию как отдельный элемент процесса управления, можно допустить, что элемент контроля присутствует на каждой стадии. Для оптимального хода любой из стадий процесса управления над каждой из них необходим контроль.

В ООО «Сурнай» достижение этих целей и обособление особенностей производится за счет проведения инвентаризации на наиболее важных участках учета (учета основных средств, животных на выращивании и откорме, денежных средств и т.д.)

Инвентаризация представляет собой способ проверки соответствия фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета. Она должна проводиться в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Количество инвентаризации в отчетном году, даты их проведения, перечень их имущества и обязательств, подлежащих проверке должен определять руководитель организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Инвентаризация ОС в ООО «Сурнай» проводится один раз в год перед составлением отчетности. Результаты инвентаризации оформляют Инвентаризационной описью ОС. На основании материалов инвентаризации

проводят сверку данных инвентаризации с данными бухгалтерского учета и устанавливают излишки или недостачу ОС.

В конце года также проводится инвентаризация ТМЦ, находящихся на складе. При этом составляется инвентаризационная опись ТМЦ.. Недостачи ТМЦ, а также потери от порчи ценностей относят на дебет счета 94.

При инвентаризации денежных средств обязательным является присутствие кассира. В случае обнаружения недостачи в кассе кассир несет полную материальную ответственность.

3. УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМИ ЗАПАСАМИ НА МАТЕРИАЛАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СУРНАЙ» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1. Значение и задачи системы учетно-аналитического обеспечения управления материально-производственными запасами

Главной целью любого хозяйствующего субъекта является обеспечение устойчивого развития, а также получение максимальной прибыли. Но для достижения данных целей, необходима эффективная система управления на предприятии.

Для успешного функционирования ООО «Сурнай» нужна точная и своевременная информация, а также необходима надлежащая аналитическая обработка этой информации. Одним из ключевых звеньев в системе управления предприятием является система учетно-аналитического обеспечения управления. Она обеспечивает взаимодействие между структурными подразделениями организации, а также реагирует на внешние и внутренние факторы, влияющие на предприятие.

Система учетно-аналитического обеспечения ООО «Сурнай» способствует реализации основных функций управления организацией, таких как планирование, координация, мотивация, контроль и регулирование. Данные функции представляют собой процесс непрерывных действий, который образует замкнутый цикл управления. Учетно-аналитическое обеспечение управления материально-производственными запасами в ООО «Сурнай» – важная и значимая подсистема, которая входит в общую систему учетно-аналитического обеспечения управления предприятием. Высокая значимость данной подсистемы обусловлена тем, что материально-

производственные запасы (далее МПЗ) играют важную роль в хозяйственной деятельности предприятий. МПЗ занимают значительную часть в оборотном капитале организаций. Большие запасы приводят к росту уровня расходов, направленных на хранение и контроль за МПЗ. Но в то же время, отсутствие или нехватка запасов может привести к невозможности выполнить заказ, а как следствие этого происходит потеря прибыли или клиентов.

Система учетно-аналитического обеспечения управления МПЗ в ООО «Сурнай» – это совокупность учетных данных и информации, которую получают в результате анализа этих данных. Вся полученная информация необходима для принятия управленческих решений в отношении запасов ООО «Сурнай».

Управленческие решения в области запасов представляют собой деятельность, направленную на снижение издержек предприятия, которые связаны с процессами хранения, транспортировки и потребления материалов. Сокращение данных издержек осуществляется посредством непрерывного учета и контроля запасов.

Система учетно-аналитического обеспечения управления запасами входит в систему управления запасами, так как представляет собой информационные связи, которые обеспечивают взаимодействие между элементами системы управления запасами. Учетно-аналитическое обеспечение управления МПЗ основывается на единстве планирования, учета, анализа и контроля, которые формируют общее информационное пространство.

Считаем, что система учетно-аналитического обеспечения управления МПЗ призвана осуществлять ряд важнейших задач в ООО «Сурнай»:

- наблюдение, оценка и прогноз ликвидности и текущей платежеспособности;
- определение оптимального уровня запасов на предприятии;
- нормирование запасов;
- контроль за уровнем запаса;

- выявление и анализ отклонений норм и плановых значений уровня запаса от фактических;

- аналитический расчет выгоды и убытков при внедрении новых систем управления запасами.

В настоящее время, на наш взгляд, в ООО «Сурнай» системе управления запасами не уделяется должного внимания. Руководство организации либо недооценивает, либо переоценивает потребности в наличных запасах. Причиной данной проблемы является неправильно организованная система учетно-аналитического обеспечения управления запасами. Для четкого функционирования данной системы необходимо наличие разработанного, комплексно-взаимосвязанного инструментария учета и анализа материально-производственных запасов, который учитывал бы влияние различных факторов на уровень МПЗ и отвечал всем требованиям рыночной экономики. Таким образом, полноценный инструментарий должен включать в себя следующее:

- систему управленческого учета, которая позволит учитывать все процессы, связанные с запасами;

- подходящую для целей управления классификацию запасов и издержек, связанных с их уровнем;

- методику разделения затрат на постоянные и переменные;

- методику распределения косвенных затрат организации;

- методику калькулирования себестоимости, которая позволит организовать учет затрат по центрам ответственности и предоставит системе управления запасами всю необходимую информацию о структуре затрат, входящих в себестоимость;

- аналитическое обоснование внедрения и функционирования систем управления запасами;

- анализ отклонений плановых значений уровня запасов от фактических значений;

- аналитическое обеспечение балансировки всех важных издержек, связанных с уровнем МПЗ, с целью выявления как перспективных, так и ретроспективных оптимальных уровней запасов [3].

Обладая полноценным инструментарием, система учетно-аналитического обеспечения управления запасами в ООО «Сурнай» будет более мобильной, а также у нее появится способность к быстрой трансформации при влиянии внешних и внутренних факторов, которые оказывают влияние на процессы, связанные с запасами, такие как хранение, транспортировка, реализация.

Система учетно-аналитического обеспечения управления запасами играет важную роль в хозяйственной деятельности ООО «Сурнай», в оценке его экономического потенциала. Ее нельзя недооценивать. Эффективно организованная данная система окажет в значительной мере положительное влияние на систему управления запасами в целом. Именно управлению запасами необходимо уделять особое внимание, так как от них во многом зависит состояние предприятия и его ресурсный потенциал. С одной стороны большие запасы приводят к росту уровня расходов, направленных на хранение и контроль за МПЗ. С другой стороны отсутствие или нехватка запасов может привести к невозможности выполнить заказ, а как следствие этого происходит потеря прибыли или клиентов. Исходя из этого, руководству организации стоит более продуманно подходить к вопросу формирования запасов. В этом может помочь правильно организованная система учетно-аналитического обеспечения управления запасами. Таким образом, данная система может способствовать устойчивому развитию ООО «Сурнай» и получению максимальной прибыли.

3.2. Учет и контроль как основа учетно-аналитического управления материально-производственными запасами в организации

Учет и контроль являются важнейшими функциями управления материальными оборотными средствами. В частности, учетная система, зависящая от качества, своевременности и достоверности представленной информации, определяет эффективность любой системы управления.

Одной из полемичных проблем является определение места контроля в сфере управления. Как правило, учет и контроль рассматриваются в органической взаимосвязи, определяющей важный участок технологического процесса управления. Но вместе с тем, контроль является также и самостоятельной функцией управления, информационно базой которого является бухгалтерский учет в силу своей высокой содержательности и системности.

Таким образом, учет и контроль тесно связаны между собой и проводятся параллельно, не поглощая друг друга. Осуществление на практике функции контроля в системе управления производством базируется на соответствующей информации, которая должна быть достаточно полной, объективной и достоверной. Она представляет собой совокупность сообщений, характеризующих состояние и развитие производительных сил и производственных отношений, а также экономические процессы и явления, происходящие на предприятии. Все многообразие используемой в контроле информации объединяется в информационную систему, включающую в себя учетную, плановую, технологическую и организационно-правовую информацию.

Контроль осуществляется с привлечением методов экономического анализа. Таким образом, в процессе управления тесно взаимодействуют контроль, анализ и информационная система. Ведущую роль в осуществлении экономического контроля играет учетная информация, которая охватывает около 90% всей документации.

В современных условиях роль учетной информации для принятия обоснованных управленческих решений постоянно возрастает. В этой связи важно подчеркнуть неразрывную связь учета и контроля, причем эта связь двухсторонняя: с одной стороны, учет является основным источником информации для осуществления контроля, а с другой – учет выполняет важные контрольные функции. Задачи учета охватывают все стороны деятельности предприятия – производство и реализация продукции, трудовые и финансовые затраты, использование производственных ресурсов и их сохранности, такие же задачи призван решать и контроль. Таким образом, задачи, решаемые учетом и контролем, выступающими как функции управления, являются, в достаточной степени, тождественными. Использование для целей контроля учетной информации является фактором надежности и широкого поля для контроля.

В век информационных технологий все большее значение приобретает автоматизация бизнес-процессов с целью формирования интегрированной информации, представляющая мощный информационный потенциал о реализованных товарно-материальных запасах и о суммах задолженностей.

Ценным является получение интегрированной информации для системы управления в разрезах материально-производственных запасов и дебиторской задолженности.

Материально-производственные запасы и дебиторская задолженность входят в состав оборотных активов организации и играют большую роль в их кругообороте. Увеличение дебиторской задолженности приводит к отвлечению денежных средств из оборота, что порождает уменьшение средств на счетах организации, снижает ее платежеспособность и приводит к возникновению риска снижения финансовой устойчивости, в худшем случае – к банкротству организации.

Грамотно построенная система управления материально-производственными запасами в ООО «Сурнай» необходима для реализации текущей товарно- материальной политики компании, которая обеспечивает

поддержание запаса сырья и материалов на уровне, достаточном для обеспечения непрерывного процесса производства, и запаса товаров, достаточного для удовлетворения спроса покупателей и организации бесперебойной торговли.

Таким образом, в целях получения оперативной информации об остатках материально-производственных запасов и величине дебиторской задолженности ООО «Сурнай» возникает необходимость создания информационной базы, содержащей интегрированную информацию по материально- производственным запасам и дебиторской задолженности.

Информация о МПЗ ООО «Сурнай» формируется в системе бухгалтерского учета в функциональном и продуктовом разрезах в точках трансформации МПЗ из одной формы в другую.

Данные первичных документов являются незаменимыми источниками информации для проведения оперативного анализа, текущего и последующего контроля, прогнозирования, однако исследование первичной документации достаточно трудоемкий и длительный процесс. Поэтому данные бухгалтерского учета о МПЗ должны быть сгруппированы и отражены в формах внутренней отчетности. Аналитика по счетам бухгалтерского учета должна соответствовать методическим аспектам анализа МПЗ.

В управлении материальными оборотными средствами существует определенная логика взаимодействия функций, обусловленная логической последовательностью процесса формирования информационной базы управления материально-производственными запасами.

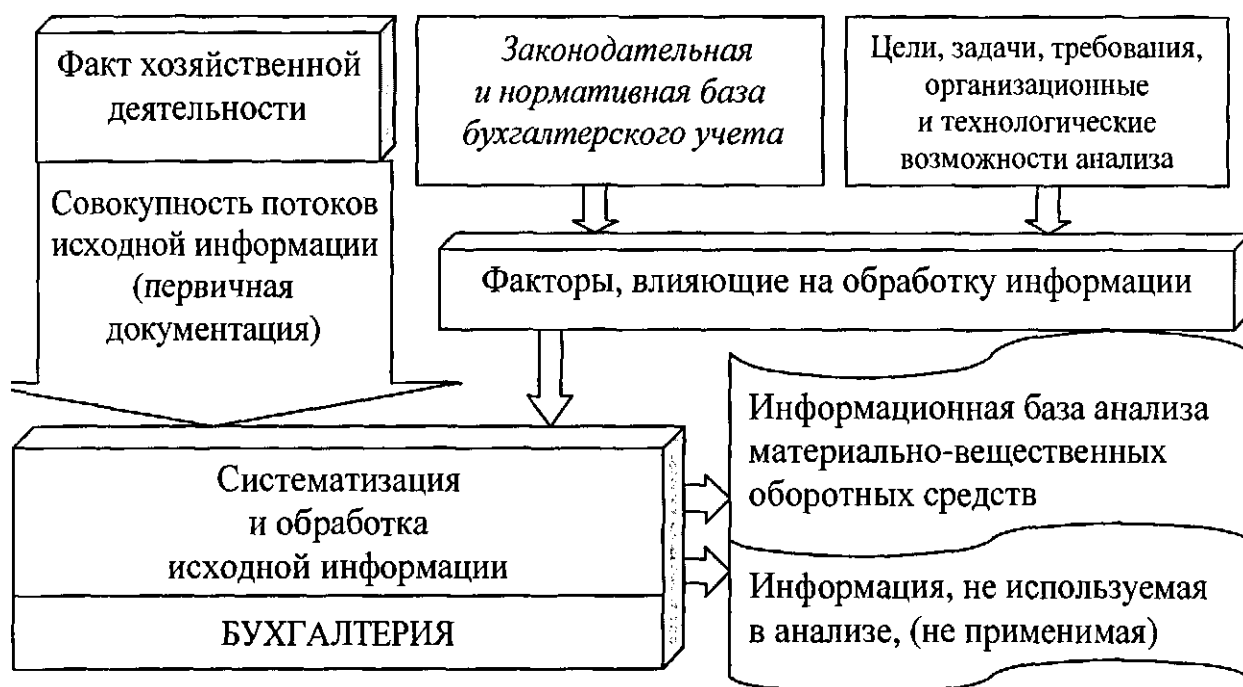


Рис. 5. Формирование информационной базы учетно-аналитической системы управления МПЗ ООО «Сурнай»

Целесообразно выделить четыре стадии этого процесса.

1. На первой стадии ставится цель функционирования управляемого объекта, определяются количественные характеристики развития.
2. На второй – организуются необходимые условия для функционирования управляемого объекта.
3. На третьей – ведутся учет и контроль состояния объекта с точки зрения промежуточных или конечных результатов, которыми оценивается степень достижения целей.
4. На четвертой – осуществляется регулирование отклонений, возникающих в ходе реализации целей, а также стимулирование, заключающееся в поощрении работников и коллективов с целью повышения результативности их деятельности.

Определение целей развития объекта, их воплощение в конкретных экономических показателях связано с выполнением большой и сложной работы в области экономического моделирования желаемого состояния управляемого объекта. Но оптимальные плановые модели всегда базируются на данных прогноза, в основе которого лежат результаты анализа

показателей деятельности предприятия за предыдущий период, тенденции его внутреннего развития, цели и ограничения, заданные ей внешней средой.

Таким образом, на первой стадии процесса управления четко прослеживаются четыре функции:

1) экономический анализ как комплекс работ в области оценки достигнутых результатов, выявления внутренних и внешних резервов дальнейшего развития;

2) прогнозирование как совокупность гипотез, сценариев и моделей экономических процессов, которые могут иметь место в будущем. Прогнозы обычно строятся в нескольких вариантах, что позволяет изучить разнообразные альтернативные способы дальнейших действий и избрать лучшие из них;

3) принятие решений как совокупность способов достижения целей и задач, стоящих перед предприятием;

4) планирование как процесс разработки и принятия планов, программ и бюджетов, определяющих способы будущих действий, траекторию развития объекта хозяйствования.

Процесс управления материальными оборотными средствами невозможен без четкой его организации. Сущность организации состоит в координации, т.е. упорядочении, согласовании, регламентировании действий исполнителей, участвующих в общем деле, в частности, в процессе производства продукции.

Составной частью работ в фазе организации является формирование организационных структур управления, которые определяют построение системы управления, выделение уровней управления и структурных подразделений, характер подчинения и взаимосвязи между ними, функции отдельных звеньев управленческих структур.

Таким образом, вторая стадия процесса управления связана с координацией функций и формированием организационных структур управления. Целенаправленное воздействие на объект управления

предполагает постоянное сравнение его проектируемых и достигнутых характеристик, выявление отклонений фактических величин от нормативных, плановых и прогнозных показателей.

В этом суть функции контроля призванного во всех возможных случаях сигнализировать не только о случившихся, но и намечающихся отклонениях, с тем, чтобы регулирование могло вестись в превентивном порядке.

Информация должна быть полезна пользователям, для чего она должна обладать рядом качеств:

- уместность информации зависит от ее содержания и существенности. Существенной признается информация, отсутствие или неточность которой может повлиять на решения заинтересованных пользователей [60, п. 6.2];

- надежность информации характеризуется отсутствием существенных ошибок, для чего «информация должна объективно отражать факты хозяйственной деятельности, к которым она фактически или предположительно относится» [60 п. 6.3], что соответствует категории «достоверность»;

- сравнимость информации связана с возможностью сравнительных оценок информации за различные временные периоды для того, «чтобы определить тенденции» в результатах деятельности промышленного предприятия и иметь возможность сопоставить информацию о различных предприятиях соответствующей отрасли [60, п. 6.4].

Не смотря на стремление российской системы учета к МСФО, необходимо отметить, что зарубежные стандарты учета предполагают два возможных метода учета поступления МПЗ:

- 1) система постоянного учета запасов (perpetual inventory system)
- 2) система периодического учета запасов (periodic inventory system)

В первом случае все закупки записываются прямо на счет запасов, а во втором: счет «Запасы» остается неизменным, а для отражения поступления МПЗ используется счет «Закупки» [31], что в российской практике бухгалтерского учета не применяется, и аналогия со счетами 10

«Материалы» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» была бы некорректна.

Различие между российской системой учета МПЗ и зарубежными стандартами заключается в отсутствии у последних способа списания МПЗ - ЛИФО, в то время как в Российском законодательстве использование данного метода заложено [7, 12].

Недостатком информационной базы в ООО «Сурнай» является отсутствие информации о транспортно-заготовительных расходах в целом, а во втором случае - отсутствие информации о транспортно-заготовительных расходах в разрезе номенклатурного ряда продукции. Следует отметить, что данный вариант расширяет информационную базу анализа, однако не способствует рациональному ценообразованию.

Для формирования информационно-аналитического обеспечения управления МПЗ в рамках традиционного анализа необходимо переработать значительное количество информационных источников (см. Приложение А).

Резюмируя вышеизложенное можно выделить следующие недостатки и определить направления совершенствования учета, как информационной базы анализа и учетного обеспечения управления МПЗ:

1. По счетам отражения материально-производственных запасов на предприятиях ведется достаточно скудная аналитика, как правило, в пределах рекомендаций, изложенных в ПБУ 5/01, в то время как в Плане счетов бухгалтерского учета предусмотрена возможность введения аналитических счетов в соответствии с потребностями предприятия [7, 12].

2. В оперативной деятельности применяются стандартизированные формы оперативного учета, в то же время их использование для анализа достаточно трудоемко.

3. Применяемые на предприятиях учетные регистры не позволяют отражать информацию о движении МПЗ в режиме реального времени, содержат требуемую информацию в разрозненном виде, что усложняет использование данных форм в редакторе Excel.

4. Совершенно отсутствуют регистры, по учету работы контрагентов: поставщиков и потребителей продукции предприятий, что делает невозможным формирование информационной базы анализа работы контрагентов, не отражены сегментарные группы.

5. Сегментарный учет по счетам трансформации МПЗ развит слабо, что значительно снижает информационную значимость учета. Особенно следует отметить, что в большинстве случаев аналитический учет ведется по номенклатурным единицам, но не отражает их сегментной принадлежности (в географическом, операционном и др. разрезах).

3.3. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления материально-производственными запасами

Изучение современного состояния учетно-аналитического управления материально-производственными запасами в ООО «Сурнай» показало, что сложившийся порядок учета и контроля как и во многих других сельскохозяйственных предприятиях нуждается в дальнейшем совершенствовании. Предлагаем обобщить рекомендации по совершенствованию учетно-аналитического управления МПЗ по следующим направлениям:

1) для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных товаров для продажи, предлагаем использовать в предприятии счет 41 «Товары».

Организации, осуществляющие торговую деятельность, на счете 41 «Товары» могут учитывать также покупную тару и тару собственного производства (кроме инвентарной, служащей для производственных или хозяйственных нужд и учитываемой на счетах 01 «Основные средства» или 10 «Материалы»). А товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Товары, принятые на комиссию,

учитываются на Забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию». К счету 41 «Товары» могут быть открыты субсчета:

- 41-1 «Товары на складах»;
- 41-2 «Товары в розничной торговле»;
- 41-3 «Тара под товаром и порожня»;
- 41-4 «Покупные изделия» и др.

Важным критерием организации учета товаров на счете 41 «Товары» для организации является фактическое нахождение их на складе организации, т.е. фактическое нахождение под контролем ее материально ответственных лиц.

2) руководствоваться нормативами нового проекта «Учет запасов», так как из сравнительного анализа в первой главе видно, что различий еще достаточно много с международным и отечественным учетом запасов. Однако 15 июня 2011 года на сайте Министерства финансов Российской Федерации был опубликован проект ПБУ «Учет запасов», положения которого максимально приближены к требованиям МСФО.

Прежде всего, там расширена сфера применения документа. Помимо сырья и материалов, а также товаров и готовой продукции активов в проекте ПБУ к запасам отнесено незавершенное производство. Действующее ПБУ 5/01 учет незавершенного производства не предусматривает.

В качестве запасов также будут признаваться объекты интеллектуальной собственности и недвижимого имущества, предназначенные для продажи или перепродажи, и которые нельзя отнести в состав нематериальных активов и основных средств. Данное исключение регулируется соответствующими Положениями (ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»), но ПБУ 5/01 не оговаривается.

В связи с уточнением состава запасов проект дополнительно выделяет, в качестве единицы бухгалтерского учета, индивидуальный объект или его часть.

Второй особенностью проекта является определение момента признания запасов в бухгалтерском учете. Их предлагается принимать к учету в момент перехода к организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В международной практике переход рисков и выгод принято увязывать с переходом права собственности на активы от продавца к покупателю. В ПБУ 5/01 не упоминается о моменте признания запасов и его зависимости от перехода права собственности.

На практике может быть такая ситуация, когда запасы необходимо будет отразить на балансе до перехода права собственности. Речь, в частности, идет об отсроченной оплате, когда по условиям договора сторон право собственности переходит к покупателю по мере фактической оплаты передаваемых активов. Тогда при определении момента перехода права собственности необходимо руководствоваться Методическими указаниями по бухгалтерскому учету МПЗ и учитывать запасы на забалансовых счетах. В данном случае необходимо будет отнести поступившие активы на счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Третье существенное отличие проекта от ПБУ 5/01 – первоначальная и последующая оценка запасов. В проекте отмечено, что себестоимость запасов формируется в течение всего производственного цикла организации на любой стадии, если возникают соответствующие затраты по приобретению, производству, переработке и обеспечению текущего местонахождения и состояния запасов. Следовательно, запасы оцениваются не только при поступлении в организацию, но и с течением времени.

Необходимо отметить, что проект нового ПБУ «Запасы» доказывает, что российский бухгалтерский учет еще стал более приближен к МСФО.

Однако не раскрытыми остаются некоторые вопросы учета, который представлены в приложении 3. Например, из проекта ПБУ не понятно, в какой оценке необходимо отражать незавершенное производство в учете и отчетности или как правильно определить состав общехозяйственных расходов, исключаемых из себестоимости запасов. Изменение ПБУ вызывает необходимость разработки дополнительных нормативных документов для более детального разъяснения порядка ведения бухгалтерского учета запасов.

Таким образом, проект нового ПБУ «Запасы» доказывает, что российский бухгалтерский учет еще более стал приближен к МСФО. Изменение ПБУ вызывает необходимость разработки дополнительных нормативных документов (методических указаний, инструкций) для более детального разъяснения порядка ведения бухгалтерского учета запасов. Следовательно, если мы стремимся к улучшению и приближению учета к международным стандартам, то необходимо применить этот новый проект.

3) для повышения инвестиционной привлекательности организацию ООО «Сурнай» предлагаем составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Однако надо иметь в виду, что переход на МСФО потребует от предприятия дополнительных трудовых и финансовых затрат, а оценить положительные экономические последствия от нововведения на первоначальном этапе будет довольно трудно. Отчетность, составленная по МСФО, позволяет заинтересованным пользователям оценить качество работы в управлении предприятием и принимать экономически оправданные решения. В рыночной экономике основными пользователями отчетности являются существующие и потенциальные инвесторы. Перечислим факторы, препятствующие переходу на МСФО:

1) нехватка квалифицированного персонала. В настоящее время на рынке труда недостаточно специалистов по МСФО, поэтому предприятие не может готовить международную отчетность самостоятельно. Очень трудно найти на рынке хорошего финансиста, способного составить отчетность по

МСФО, особенно в регионах, где для их подготовки пока не развита инфраструктура;

2) высокие затраты. Наиболее существенными затратами на подготовку отчетности по МСФО являются расходы на наем и обучение персонала. Зарплаты специалистов, знающих МСФО и имеющих сертификаты, подтверждающие эти знания, гораздо выше, чем у прочих финансовых специалистов. Обычно затраты наиболее высоки при переходе на МСФО, но после внедрения системы международного учета они снизятся.

Существуют 2 основных способа подготовки отчетности по международным стандартам: трансформация данных российского учета в соответствии с МСФО и параллельное ведение бухгалтерского учета по российским и международным стандартам. Трансформация представляет собой «перевод» российской финансовой отчетности в международную путем корректировки отдельных показателей (способы получения которых по российским стандартам отличаются от МСФО). Обычно при применении этого способа предприятия несут меньшие материальные и временные затраты. Часто он также рассматривается в качестве временной меры при переходе на параллельный учет по международным стандартам. Предлагаем выбрать способ трансформации, так как он менее затратный, чем параллельный учет. Процесс перехода на МСФО достаточно длительный и дорогой. Это отдельный проект предприятия, в который должны быть вовлечены не только бухгалтеры и финансисты, но и сотрудники других подразделений.

Для приведения показателей российской отчетности в соответствие с МСФО можно выделить основные подготовительные этапы.

Этап 1. Определение отчетной даты и даты перехода.

При составлении первой отчетности по МСФО необходимо четко различать дату перехода (начало первого отчетного периода) на МСФО и отчетную дату (окончание первого отчетного периода). Еще одним

требованием МСФО является необходимость представления сопоставимых данных хотя бы за один предыдущий период.

Этап 2. Формирование учетной политики в соответствии с МСФО.

Предприятие должно составить и утвердить новую учетную политику, соответствующую МСФО, которая будет действовать на отчетную дату. При этом нужно учитывать, что принятая учетная политика должна применяться ко всем отчетным периодам, отраженным в отчетности. В учетной политике по данному разделу необходимо будет детально расшифровать:

- способы расчета себестоимости запасов
- перечень затрат, входящих в себестоимость материально-производственных запасов, и кодифицировать план счетов с учетом этих затрат;
- обязательно использовать счет «Заготовление и приобретение материальных ценностей», «Убытки от обесценения запасов», «Выпуск продукции» или «Производственные счета»;
- открыть счет «Текущие убытки»
- определить, каким образом будет производиться перерасчет по обесценению запасов (например, отразить в учетной политике, что неликвидом считается товарно-материальная ценность, которая находится в запасах более 12 месяцев без движения, и создать резерв под обесценивание ТМЦ, равное стоимости неликвидов).

Этап 3. Определение статей активов и обязательств по МСФО.

После утверждения учетной политики компания должна проанализировать все имеющиеся у нее активы и обязательства на дату перехода на МСФО на предмет их признания или списания в соответствии с МСФО. При этом актив или обязательство могут быть приняты к учету по МСФО, даже если они и не отражаются в учете по российским стандартам, и наоборот.

Этап 4. Оценка активов и обязательств по МСФО.

Следующий этап заключается в оценке признанных активов и обязательств для целей МСФО. Как и в случае с признанием, существуют различия в оценке активов и обязательств между РСБУ и МСФО.

Разница подходов к формированию балансовой стоимости объектов учета может привести к практическим трудностям в их применении. Например, при оценке первоначальной стоимости основных средств, включаемых во вступительный баланс в соответствии с МСФО, могут возникнуть проблемы из-за отсутствия информации о стоимости их приобретения.

В подобной ситуации предприятие может включить основные средства во вступительный баланс по их справедливой стоимости на дату перехода на МСФО, которая будет считаться их «условно первоначальной» стоимостью. Применение этого метода совершенно не означает, что в будущем компания обязана на регулярной основе производить переоценку своих основных средств, как это требуется, если компания выбирает для последующего учета основных средств модель отражения по переоцененной стоимости. Аналогичным образом в российском учете результаты переоценки не отражаются в налоговом учете.

Этап 5. Корректировка величины капитала и резервов.

После того как компания пройдет перечисленные выше этапы, величина ее чистых активов может отличаться от величины капиталов и резервов, сформированных в соответствии с российским законодательством. Эту разницу нужно отражать в составе нераспределенной прибыли.

Успешное преодоление этих этапов в немалой степени зависит от того, насколько хорошо руководители компании понимают, что переход на МСФО затрагивает не только бухгалтерию предприятия, но и многие бизнес-процессы, в первую очередь связанные с процессом управления предприятием в целом. Необходимо рассматривать переход на МСФО как сложный проект, требующий контроля и координации со стороны высшего руководства в течение всего срока его осуществления.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Эффективность функционирования сельскохозяйственных организаций определяется рациональностью процессов управления ресурсами, в том числе материальными, что требует принятия рациональных управленческих решений в области управления МПЗ, что не представляется возможным без достоверного и своевременного учетно-аналитического обеспечения.

Исследовав современное состояние учетно-аналитического обеспечения управления МПЗ в ООО «Сурнай» Блтинского района РТ, мы пришли к выводу о его несовершенстве, как в части учетного обеспечения, так и в части формирования аналитических показателей, тем самым, предопределив круг задач исследования, которые были решены в работе.

В частности разработана система учетного обеспечения управления МПЗ на основе авторской классификации МПЗ, которая основана на формировании учетных данных, как в бухгалтерии, так и на рабочих местах с использованием программного обеспечения, что позволит информации, формируемой в системе финансового и управленческого учета.

Учет материально-производственных запасов достаточно сложный и трудоемкий процесс, так как группа материально-производственных запасов включает довольно большое количество различных видов товарно-материальных ценностей. Для успешного формирования данных о движении материально-производственных запасов, себестоимости и контроля за их сохранностью и правильным использованием необходимо своевременно и правильно документировать все операции по движению материальных запасов, вести учет и контроль материально- производственных запасов в бухгалтерии организации и в местах их хранения.

По результатам исследования можно сделать следующие выводы:

1. Первая глава посвящена изучению сущности теоретических аспектов учетно-аналитического управления материально-производственными запасами. В ней рассматриваются сущность материально-производственных запасов, их классификация, требования российских и

международных стандартов по учету запасов и раскрытие информации о них в финансовой отчетности; изучены основополагающие принципы построения учетно-аналитического управления запасами в сельскохозяйственных организациях.

2. Во второй главе нами проведена оценка природно – экономических и финансовых показателей деятельности ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ. ООО «Сурнай» имеет скотоводческую специализацию, уровень специализации в хозяйстве является высоким. Изучаемое хозяйство обеспечено энергетическими ресурсами, тракторами, зерноуборочными комбайнами, основными производственными фондами. Производство достаточно рентабельное, самокупаемое. Финансовое положение в ООО «Сурнай» характеризуется как неустойчивое, что говорит о возможном нарушении платежеспособности предприятия и обеспеченности запасов и затрат за счет собственных оборотных средств. Однако устойчивость финансового положения может быть восстановлено за счет привлечения краткосрочных кредитов и заемных средств. Формально такая ситуация проявляется в виде недостатка собственных оборотных средств.

Бухгалтерский учет в ООО «Сурнай» Балтасинского района ведется согласно ФЗ «О бухгалтерском учете» (№402-ФЗ), положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и другими нормативным (инструктивным) документам с учетом последующих изменений и дополнений в них. В изучаемом хозяйстве начиная с 2015 года применяется система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). Учет в ООО «Сурнай» частично автоматизирован с использованием программы «1С: Бухгалтерия предприятия 8.3». В организации нет специально организованной системы внутреннего контроля, внутривладельческий контроль имущества, в том числе материально-производственных запасов, в основном производится путем проведения инвентаризаций.

3. В третьей главе подробно рассмотрена система учетно-аналитического управления материально-производственными запасами в ООО «Сурнай» балтасинского района РТ.

Система учетно-аналитического обеспечения ООО «Сурнай» способствует реализации основных функций управления организацией, таких как планирование, координация, мотивация, контроль и регулирование. Данные функции представляют собой процесс непрерывных действий, который образует замкнутый цикл управления. Учетно-аналитическое обеспечение управления материально-производственными запасами в ООО «Сурнай» – важная и значимая подсистема, которая входит в общую систему учетно-аналитического обеспечения управления предприятием.

Система учетно-аналитического обеспечения управления МПЗ в ООО «Сурнай» – это совокупность учетных данных и информации, которую получают в результате анализа этих данных. Вся полученная информация необходима для принятия управленческих решений в отношении запасов ООО «Сурнай».

В настоящее время, на наш взгляд, в ООО «Сурнай» системе управления запасами не уделяется должного внимания. Руководство организации либо недооценивает, либо переоценивает потребности в наличных запасах. Причиной данной проблемы является неправильно организованная система учетно-аналитического обеспечения управления запасами. Для решения данной проблемы нами и достижения четкого функционирования такой системы нами обоснованы элементы комплексно-взаимосвязанного инструментария учета и анализа материально-производственных запасов, который учитывает влияние различных факторов на уровень МПЗ и отвечает всем требованиям рыночной экономики.

Обладая полноценным инструментарием, система учетно-аналитического обеспечения управления запасами в ООО «Сурнай» будет более мобильной, а также у нее появится способность к быстрой трансформации при влиянии внешних и внутренних факторов, которые

оказывают влияние на процессы, связанные с запасами, такие как хранение, транспортировка, реализация.

Изучение учетно-аналитического управления материально-производственными запасами в ООО «Сурнай» Балтасинского района позволяет сделать вывод о том, что на предприятии есть возможности снижения расходов материалов и материальных затрат на незавершенное производство. В частности, имеются все условия и возможности для внедрения в производственный процесс комплекса организационно-технических мероприятий и мероприятий по новой технике, позволяющие обеспечить сокращение норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии и, в конечном счете, экономию материальных ресурсов.

В целях совершенствования учетно-аналитического управления материально-производственными запасами, нами предложено применять в бухгалтерском учете счет 41 «Товары», ввести в действие в законодательстве новый проект по учету материально – производственных запасов.

Также для повышения инвестиционной привлекательности, предлагаем составлять отчетность в соответствии с МСФО. Для приведения показателей российской отчетности в соответствие с МСФО в работе выделены основные подготовительные этапы, успешное преодоление которых в немалой степени зависит от того, насколько хорошо руководители компании понимают, что переход на МСФО затрагивает не только бухгалтерию предприятия, но и многие бизнес-процессы, в первую очередь связанные с процессом управления предприятием в целом. Необходимо рассматривать переход на МСФО как сложный проект, требующий контроля и координации со стороны высшего руководства в течение всего срока его осуществления.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
2. Об аудиторской деятельности. Федеральный закон от 30.12.2008 г. №307-ФЗ (ред. от 01.12.2014 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
3. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н (ред. от 24.12.2010 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. №106н (ред. от 18.12.2012 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н (ред. от 08.11.2010 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н (ред. от 25.10.2010 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н (ред. от 24.12.2010 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №32н (ред. от 27.04.2012 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. №33н (ред. от 27.04.2012 г.). Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

10. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. №66н (ред. 04.12.2012 г.). Режим доступа: URL: [http:// www](http://www).

11. О введение в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ Приказ Минфина РФ от 25.11.2011 г. №160н (в ред. Приказа Минфина от 18.07.2012 г. №106н). URL: Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

12. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению. Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. №654. Режим доступа: URL: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

13. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001 № 119н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 №186н). [Электронный ресурс] // Консультант Плюс : справ.правовая система. – Версия Проф. – Электрон.дан. – М., 2013. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том.гос. ун-та.

14. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие- 2-е изд., испр- М.: Дело и Сервис, 2001.-272 с.

15. Акчурина С.Р. Синтетический и аналитический учет производственных запасов // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. - 2001. - № 6. - С. 15-17. - ГАРАНТ.

16. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. О.В. Ефимовой, М.В. Мельник. - М.: Омега-Л, 2007 - 408 с.

17. Алайкина Л.Н. Анализ эффективности использования оборотных средств в организации / Л.Н. Алайкина, О.К. Котар // Аграрная. Сборник статей X Всероссийской научно-практической конференции. – 2016. – С. 3-8.
18. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник для студентов высших учебных заведений / Н.А. Русак, В.И. Стражев, О.Ф. Мигун и др.; Под общ.ред. В.И. Стражева. - Минск: Высш. школа, 2005. - 479 с.
19. Аткинсон Э.А., Банкер Р.Д., Каплан Р.С., Янг С. М. Управленческий учет./ Пер. С англ. Рахубовский А., Рахубовская Д. - М.: Вильямс, 2007. - 880 с.
20. Бабченко Т.Н. Новое в учете материально - производственных запасов // Российский налоговый курьер. - 2001. - № 12. - С. 41-43.
21. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 1999. - 416 с.
22. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. - М.: Финансы и статистика, 2003 - 240 с.
23. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 2004. - 366 с. - (Высшее образование).
24. Барышникова Н.Л. Основы / Н.Л. Барышникова // Аграрная. Сборник статей X Всероссийской научно-практической конференции. – 2016. – С. 48-54.
25. Бердников Л.Ф. Назначение и задачи системы учетно-аналитического обеспечения управления материально-производственными запасами / Л.Ф. Бердников, О.Ю. Трушкин // Карельский научный журнал. 2014. – №3. – С. 98-100
26. Бердников Л.Ф. Роль учетно-аналитического сопровождения в управлении материально-производственными запасами и укреплении системы экономической безопасности организации / Л.Ф. Бердников, П.А.

Морозова // Карельский научный журнал. 2017. – Т6. – №3(20). – С. 93-95

27. Бикеева Р.М. Структурирование методики анализа материально-производственных запасов на предприятии / Р.М. Бикеева, Т.А. Терентьева // Вестник магистратуры. 2016. – №11-3(62). – С. 63-66.

28. Вахрушина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Национальное образование, 2014. – 656 с.

29. Гасанов М.Ю. Бухгалтерский учет биологических активов в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство» / М.Ю. Гасанов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014. – №4. – С.24-34. (24)

30. Жминько А.Е. Международная практика учета запасов / А.Е. Жминько // Научный журнал КубГАУ. – 2014. – №99 (05). – С. 1-12.

31. Закирова А.Р. Международные стандарты финансовой отчетности: базовые принципы и тенденции / А.Р. Закирова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2010. – № 3 (17). – С. 27-31.

32. Закирова А.Р. МСФО – основа построения системы управленческого учета / А.Р. Закирова // Современные аспекты экономики. – 2011. – № 9 (169). – С. 95 - 98.

33. Закирова А.Р. Актуальные вопросы финансового анализа и его роль в организации финансового управления / А.Р. Закирова, Г.С. Клычова // Современные аспекты экономики. -2016. – № 7 (227-228). – С. 38-41.

34. Ивашкевич В. Б. Совершенствование модели финансовой отчетности по МСФО / В. Б. Ивашкевич // Экономический анализ. – 2010. – № 18. – С. 15-21.

35. Ивашкевич В. Б. Проблемы теории управленческого учета и контроллинга / В. Б. Ивашкевич // Международный бухгалтерский учет. 2015. – № 187 (349)– С. 2-14.

36. Камилова Э.Р. Особенности оценки материально-производственных запасов / Э.Р. Камилова, Г.Р. Арсланова // Эволюция современной науки: сб. статей Межд. науч.-практич. конф., 2017. – С.78-80.

37. Карпунина Е.В. Методика анализа материально-производственных запасов в коммерческих организациях / Е.В. Карпунина, Т.В. Старожук // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2016. – Т. 8. – №1. – С. 249-253.
38. Клычова Г.С. Управленческий (производственный) учет в сельском хозяйстве: учебное пособие / Г.С. Клычова, Э.Р. Садриева, А.Р. Закирова // - Казань: Изд-во Казан. ун –та. – 2009. – 288 с.
39. Клычова Г.С. Организационно-экономическая сущность затрат, расходов и издержек предприятия / Г.С. Клычова, Р.Р. Хайруллин // Бухгалтерский учет в бюджетных и коммерческих организациях. 2016. – №13 (397). – С. 31-36.
40. Кнурова К.А. Материально-производственные запасы как значимый объект учета и анализа / К.А. Кнурова // Проблемы научной мысли. 2016. – Т. 6. – №1. – С. 10-14.
41. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 681 с.
42. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков/. -М.: Инфра, 2011. – 640с.
43. Левыкин А.В. Предложения по совершенствованию информационно-аналитической системы анализа движения материально-производственных запасов коммерческой организации / А.В. Левыкин, Ю.В. Бусарина / Актуальные направления научных исследований XXI века: теория и практика. 2017. – Т.5. – №3(29). – С. 31-39.
44. Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 288 с.
45. Лытнева Н. А., Оценка и инвентаризация имущества, обязательств и капитала / Н. А. Лытнева, Н. В. Парушина // Изд.: Бухгалтерский учет, – 2012 – С. 112-118;

46. Лычагина Л.Л. Управленческий учет / Л.Л. Лычагина // Томск: Изд-во Том. гос. архит.-строит. ун-та, – 2010. – 141 с.
47. Лычагина Л.Л. Бухгалтерский финансовый учет / Л.Л. Лычагина // Томск: Изд-во Том. гос. архит.-строит. ун-та, – 2010. – 148 с.
48. Медведев М.Ю. «Теория бухгалтерского учета»: Учебник для вузов / М.Ю. Медведев // - М.: ОМЕГА-Л, 2010. – 418с.
49. Мерзликина Е.М Проблемы гармонизации российской системы бухгалтерского учета и требований МСФО / Е.М. Мерзликина // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 11 – С. 56-61.
50. Модеров С.В. Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО / С.В. Модеров // Международный бухгалтерский учет .- 2011. – №3 – С. 19-27.
51. Мощенко Н. П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / Н. П. Мощенко // МСФО: практика применения. – 2013. – № 1. – С. 24.
52. Никандрова Л.К. Российская система бухгалтерского учета и международные стандарты финансовой отчетности / Л.К. Никандрова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – № 4. – 2014. – № 6 – С.79-86.
53. Николаев В.П. Внедрение автоматизированной системы бухгалтерского учета / В.П. Николаев // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий – 2014. – №5. – С. 30-33.
54. Николаева С.А. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета. Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования / С. А. Николаевой. -М.: Аналитика-Пресс, 2010. – 143с.
55. Оганян М.А. Сравнение требований учета материально-производственных запасов по российским и международным правилам учета / М.А. Оганян // Известия Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов. – 2010. – №1. – С. 166–168.

56. Палий В. Ф. Современный бухгалтерский учет/ В.Ф.Палий. – М.: «Бухгалтерский учет», 2011. – 792 с.
57. Панкова С.В. Проблемы систематизации требований к бухгалтерскому учету / С.В.Панкова // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №40. – с. 2 – 9.
58. Проект Положения по бухгалтерскому учету «Учет запасов» [Электронный ресурс] – Режим доступа. – URL:<http://www1.minfin.ru/>
59. Ровенских В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для бакалавров / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. – 364 с.
60. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учеб./ Г.В. Савицкая. -М.: ИНФРА-М, 2008. – 512 с.
61. Сергеева И. А. Для сельхозорганизаций утвержден международный стандарт отчетности / И.А. Сергеева // «Учет в сельском хозяйстве». – 2012. - № 3, март – С. 47-55.
62. Сигидов Ю.И. Ранок материально-технических ресурсов в АПК / Ю.И. Сигидов, И.В. Ватулина // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение: материалы Межд. науч.- практич. конф., ФГБОУ ВО «Кубанский ГАУ». 2016. – С 332-335.
63. Сметанко А.В. Учетно-аналитическое обеспечение управления материально-производственными запасами / А.В. Сметанко, Е.В. Глушко, В .Н. Еферева / Молодой ученый. 2017. – №9(143). – С. 447-451.
64. Соколов В. Я. Отличия МСФО и традиционной бухгалтерии / В. Я. Соколов // Бухгалтерский учет. – 2010. – № 7. – С. 107-110.
65. Сосненко Л.С. Анализ материально-производственных запасов /л, е // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. – №3. – С.25 - 28.
66. Сотникова Л.В. Проект ПБУ 5/2012 «Учет запасов»: что изменится / Л.В. Сотникова // Бухгалтерский учет в строительных организациях. - 2012. -№ 12. - С. 49-53.

67. Сотникова Л.В., Оценка МПЗ: как правильно перейти с метода ЛИФО на метод ФИФО / Л.В. Сотникова // Бухгалтерский учет. – 2014. – №20 – С. 23-31.
68. Терехова В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике. – М.: Издательство «Перспектива». – 2011. – 214 с.
69. Фахретдинова Э.Н. Формирование отчетной информации о запасах предприятиями малого и среднего бизнеса в системах российских и международных стандартов / Э.Н. Фахретдинова // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2014. – №3(33) – С. 55 - 60.
70. Фахретдинова, Требования МСФО к качеству финансовой отчетности//Актуальные вопросы образования и науки / Э.Н. Фахретдинова, А.М. Гильмуллина // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 11 частях. – 2014. – С. 152-154.
71. Фофанов В.А., Международные: учебное пособие / В.А. Фофанов, М.В. Фофанов, С.А. Новоселова, Н.А. Земцова // Саратов. – 2015.
72. Хоружий Л.И. Проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета и оценки биологических активов / Л.И. Хоружий, В.И. Хоружий, М.Ю. Гасанов, К.А. Джикия // Бухучет в сельском хозяйстве. 2017. – №3. – С. 6-20.
73. Хоружий Л.И. Индекс истинных сбережений в учетно-аналитической системе организаций АПК / Л.И. Хоружий, Ю.Н. Катков // Бухучет в сельском хозяйстве. 2017. – №4. – С. 47-57.
74. Чая В.Т Концептуальные проблемы адаптации международных стандартов финансовой отчетности в России / В.Т.Чая. // «Все для бухгалтера». – 2015. – № 24 – С. 89-95.
75. Черник А.А. Развитие методики анализа материально-производственных запасов / А.А. Черник // Вестник научных конференций. 2015. – №1-5(1). – С. 168-172.

76. Щербачева Е.Н. Такие знакомые запасы. Комментарии к проекту ПБУ 5 «Учет запасов» / Е.Н. Щербачева // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2013. – №1. – С. 3–7.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Состав запасов и их краткая характеристика в соответствии с российскими и международными стандартами

РСБУ		МСФО	
Вид запасов	Краткая характеристика	Вид запасов	Краткая характеристика

Сырье и материалы	Активы, используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг)	Сырье и материалы	Активы, потребляемые в ходе производства готовой продукции или оказания услуг (в ходе осуществления основного вида деятельности)
Затраты незавершенного производства	Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки	Незавершенное производство	Активы, находящиеся в процессе производства для продажи в ходе обычной (основной) деятельности организации
Готовая продукция	МПЗ, предназначенные для продажи, являющиеся конечным результатом производственного цикла (активы, законченные обработкой (комплектацией))	Товары и готовая продукция	Активы, предназначенные для продажи в ходе обычной (основной) деятельности организации
Товары для перепродажи	Часть МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи		
Товары отгруженные	Отгруженная продукция (товары), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете		
Расходы будущих периодов	Расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам		

Приложение 2

Сравнительная характеристика международного и российских стандартов по учету запасов

Элемент сравнения	ПБУ 5/01 «Учет МПЗ»	Проект нового ПБУ «Учет запасов»	МСФО 2 (IAS) «Запасы»
1. Состав запасов	а) сырье и материалы;	а) сырье и материалы; б) готовая продукция;	а) сырье и материалы; б) готовая продукция;

	б) готовая продукция; в) товары	в) товары; г) полуфабрикаты собственного производства; д) незавершенное производство; е) объекты интеллектуальной собственности для продажи; ж) объекты недвижимого имущества для продажи или перепродажи	в) товары; г) незавершенное производство; д) земля и другое имущество для перепродажи
2. Активы, Ошибка! из состава запасов	а) незавершенное производство	а) сырье, материалы, готовая продукция или незавершенное производство, предназначенные для создания внеоборотных активов; б) финансовые вложения; в) материальные ценности, находящиеся у организации на ответственном хранении	а) незавершенное производство по договорам на строительство; б) финансовые инструменты; в) биологические активы, относящиеся к сельскохозяйственной деятельности
3. Единица Ошибка! учета запасов	- номенклатурный номер; - партия; - однородная группа	а) номенклатурный номер; б) партия; в) однородная группа; г) индивидуальный объект или его часть.	Не отмечено
4. Момент принятия запасов к Ошибка! учету	Не отмечено	В момент перехода к организации экономических рисков, связанных с использованием запасов	Не отмечено
5. Оценка запасов при поступлении	а) по фактической себестоимости (по сумме фактических затрат).	а) по себестоимости (по сумме фактических затрат, по нормативным затратам или по ценам реализации).	а) по себестоимости (по сумме фактических затрат, по нормативным затратам или по розничным ценам); б) по чистой цене продажи.
6. Текущая оценка запасов	Не предусматривает изменение фактической себестоимости	а) по себестоимости (определенной первоначально); б) по чистой цене продажи	а) по себестоимости; б) по чистой цене продажи

Продолжение приложения 2

	(создается резерв под обесценение)		
7. Оценка запасов при выбытии	а) по себестоимости каждой единицы; б) по средней себестоимости;	а) по стоимости каждой единицы; б) по средневзвешенной себестоимости; в) по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО)	а) по специфической идентификации конкретных затрат; б) по средневзвешенной себестоимости; в) по себестоимости

	в) по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО)		первых по времени приобретения (способ ФИФО)
--	--	--	--

Приложение 3

Состав и структура земельных угодий в ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ, за 2013-2017 годы

Виды угодий	2013	2014	2015	2016	2017	В среднем по РТ, за 2017 год
-------------	------	------	------	------	------	------------------------------

	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель, в том числе	4890	X	4890	X	4787	X	4889	X	4884	X	6500	X
Сельхозугодий, из них	4298	100	4587	100	4579	100	4576	100	4571	100	6290	100
Пашня	3657	85,1	4080	88,9	4082	89,1	4079	89,1	4074	89,1	5508	87,6
Сенокосы	130	,0	130	2,8	130	2,8	130	2,8	130	2,8	119	1,9
Пастбища	270	6,3	377	8,2	367	8,0	367	8,0	367	8,0	644	10,2
Процент распаханности, %	X	85,1	X	8,9	X	89,1	X	89,1	X	89,1	X	87,6

Состав и структура товарной продукции в ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ, за 2013-2017 годы.

Виды продукции	Годы										В среднем за 5 лет	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	Стоимость, тыс. руб.	Структура, %	Стоимость, тыс. руб.	Структура, %	Стоимость, тыс. руб.	Структура, %	Стоимость, тыс. руб.	Структура, %	Стоимость, тыс. руб.	Структура, %	Стоимость, тыс. руб.	Структура, %
Зерно	100,5	7,3	113,2	9	244	16	183,5	13	174, 9	8,4	159,2	10,3
Картофель	95,3	6,9	56,2	4	132,7	8	29,4	2	-	-	62,7	4,1
Молоко	922	66,9	838,3	66	941	59	955,8	66	1634,6	79,2	1058,3	68,4
Мясо КРС	259,2	18,8	268,1	21	278	17	272,4	19	253,6	12,3	266,3	17,2
Всего	1377	100	1275,8	100	1595,7	100	1441,1	100	2063,1	100	1546,5	100

Уровень фондооснащенности труда в ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ, за 2013-2017 годы.

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	64981	63918	74045,5	81298,5	157007	265228
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	4580	4587	4579	4576	4571	6290
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	131	132	131	130	161	98
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	1418,7	1393,5	1617,1	1776,6	3434,9	4216,7
Фондовооруженность труда на 1 работника, тыс. руб.	483,0	484,2	565,2	625,4	975,2	2706,4

Уровень энергообеспеченности и энергооборуженности в ООО «Сурнай»
Балтасинского района РТ, за 2013-2017 годы.

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	5894	6156	6062	5896	6550	6477
Площадь пашни, га	4080	4080	4082	4079	4074	5508
Число среднегодовых работников, чел.	131	132	131	130	161	98
Энергообеспеченность, л.с. на 100 га	144,4	150,9	148,5	144,5	160,8	117,6
Энергооборуженность, л.с. на 1 работника	46,5	46,6	46,3	45,4	40,6	66,1

Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Сурнай»
Балтасинского района РТ, за 2013-2017 годы.

Показатели	Годы					В среднем по РТ, за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников в хозяйстве, чел.	132	132	131	130	161	106
Годовой запас труда, тыс. чел-дней	36,2	36,2	35,9	35,6	31,0	192,4
Фактически отработано, тыс. чел-дней	39	39	39	34	319	213
Уровень использования запаса труда, %	107,7	107,7	108,6	95,5	102,9	110,7

Приложение 8

Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Сурнай» Балтасинского района РТ, за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	204,5	231,0	262,8	180,02	299,9	301,7
1 среднегодового работника, тыс.руб.	14,9	19,7	22,6	8,28	17,5	49,3
100 руб. основных производственных фондов, руб.	2,7	2,7	2,7	1,39	1,8	1,8
100 руб. издержек производства, руб.	1,8	2,0	2,2	1,16	1,53	2,5
Стоимость валового дохода в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	3075,8	3431,0	3610,7	6837,25	5166,5	2186,7
1 среднегодового работника, тыс.руб.	223,4	292,7	310,3	314,78	300,7	357,0
100 руб. основных производственных фондов , руб.	40,5	40,7	37,3	52,83	30,8	13,3
100 руб. издержек производства, руб.	27,0	29,3	29,7	43,94	26,4	17,9
Сумма прибыли, убытка в расчете на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	862,8	872,4	984,0	2610,03	1755,1	746,2
1 среднегодового работника, тыс.руб.	62,7	74,4	84,6	120,17	102,1	121,8
100 руб. основных производственных фондов , руб.	11,4	10,3	10,2	20,17	10,5	4,5
100 руб. издержек производства, руб.	7,6	7,4	8,1	16,77	8,9	6,1
Уровень рентабельности (+), убыточности(-),%	17,3	17,6	30,4	25,28	9,0	9,7