

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 экономики и информационных технологий

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.
«21» мая 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование учета материально-производственных
запасов в сельскохозяйственном предприятии на основе
информационных технологий на примере общества с
ограниченной ответственностью имени Тимирязева
Балтасинского района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Тимербаев Самат Саударович

Руководитель:

к.э.н., доцент

Газетдинов Шамиль Миршарипович

Рецензент:

старший преподаватель

Камилова Эльвира Ринатовна

Казань 2018

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.
«20» мая 2016г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

_____ Тимербаева Самата Саударовича

- 1. Тема работы:** Совершенствование учета материально-производственных запасов в сельскохозяйственном предприятии на основе информационных технологий на примере общества с ограниченной ответственностью имени Тимирязева 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 учета материально-производственных запасов в сельском хозяйстве; бухгалтерский учет материально-производственных запасов; нормативное регулирование учета материально-производственных запасов; анализ практики учета материально-производственных запасов на примере предприятия ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ;

совершенствование учета материально-производственных запасов на основе информационных технологий

5. Перечень графических материалов:_____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2016г.

Руководитель

Ш.М. Газетдинов

Задание принял к исполнению

С.С. Тимербаев

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.16	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	15.03.17	
1.1. Понятие материально-производственных запасов, их состав, оценка и классификация		
1.2. Отражение на счетах бухгалтерского учета состояния и движения материально - производственных запасов		
1.3. Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов		
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ В ООО ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.10.17	
2.1. Природно – климатические условия и организационно – производственная структура в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Организация бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.18	
3.1. Организация учета материально-производственных запасов в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ		
3.2. Система документооборота учета материально-производственных запасов в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ		
3.3. Совершенствование учета материально-производственных запасов на основе информационных технологий		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

Обучающийся

С.С. Тимербаев

Руководитель

Ш.М. Газетдинов

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	7
1.1. Понятие материально-производственных запасов, их состав, оценка и классификация	7
1.2. Отражение на счетах бухгалтерского учета состояния и движения материально - производственных запасов	13
1.3. Нормативное регулирование учета материально- производственных запасов	19
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ В ООО ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	23
2.1. Природно – климатические условия и организационно – производственная структура в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ	23
2.2. Анализ финансового состояния	32
2.3. Организация бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля	36
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО- ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ	40
3.1. Организация учета материально-производственных запасов в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ	40
3.2 Система документооборота учета материально-производственных запасов в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ	44
3.3. Совершенствование учета материально-производственных запасов на основе информационных технологий	48
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	55
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	58
ПРИЛОЖЕНИЯ	62

ВВЕДЕНИЕ

Материально - производственные запасы - это важные ресурсы каждого предприятия. От его качества и эффективности использования зависят результаты деятельности предприятия и его конкурентоспособность. Производство любого вида продукции связано с использованием материально-производственных запасов.

Актуальность темы в том, что своевременное поступление и эффективное использование материально-производственных запасов является важной задачей любого предприятия, так как обеспечивает бесперебойную, ритмичную работу и улучшение финансовых результатов.

Целью выпускной квалификационной работы является комплексный анализ теоретических и практических основ организации бухгалтерского учета материально - производственных запасов, разработка обоснованных предложений по совершенствованию учета материально-производственных запасов в организации на примере ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ.

Следовательно, задачами выпускной квалификационной работы являются:

- 1) рассмотреть понятие, классификацию, состав и оценку материально-производственных запасов;
- 2) изучить систему нормативного регулирования учета материально-производственных запасов;
- 3) провести анализ производственно-хозяйственной деятельности хозяйства;
- 4) изучить документальное оформление и учёт материально-производственных запасов в ООО имени Тимирязева;
- 5) разработать рекомендации по совершенствованию материально - производственных запасов на основе информационных технологий.

В качестве объекта исследования в выпускной квалификационной

работе рассматривается общество с ограниченной ответственностью имени Тимирязева Балтасинского района Республики Татарстан.

Предметом исследования является совокупность теоретических, методических, организационных и практических вопросов по учету материально-производственных запасов.

При написании работы применялись такие методы исследования, как статистические, экономико-математические и расчетно-конструктивные.

При изучении поставленных вопросов в качестве источников данных были использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации, научная и учебная литература, статьи из журналов по изучаемой теме, годовая бухгалтерская отчетность ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

1.1. Понятие материально-производственных запасов, их состав, оценка и классификация

Чтобы осуществлять бесперебойный процесс производства организации, требуется в достаточном количестве иметь разные предметы и орудия труда, иными словами - материально-производственные запасы.

Под этими активами понимаются разные вещественные элементы производства, применяемые в производственном процессе в качестве предметов труда. Они полностью потребляются в каждом производственном цикле, перенося полностью свою стоимость на стоимость выпускаемой продукции [25].

Астахов В.П. считает, что в широком понимании материально-производственные запасы выступают предметами труда, которые вещественно составляют основу изготавливаемого продукта и включаются в себестоимость работ, услуг и продукции в полном объеме после обработки, носящей предварительный характер в пределах одного производственного цикла [12].

Ерофеева В.А. как материально-производственные запасы определяет активы, используемые в качестве предметов труда при производственной деятельности или управлении, а также с целью продажи, полностью потребляемые в любом цикле производства, а также переносящие собственную стоимость полностью на производимую продукцию [15].

Главными нормативными документами, которые регулируют учет материально-производственных запасов, выступают положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [38].

Как описано в пункте втором ПБУ «Учет материально-производственных запасов» 5/01, к бухгалтерскому учету в виде материально-производственных запасов могут приниматься такие активы [5]:

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

Материалы – это одна из составных частей материально-производственных запасов. Относится к ним сырье, вспомогательные и основные материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, тара, топливо, строительные и другие материалы, запасные части [11].

Поступление в организацию материалов осуществляется в таком порядке [6]:

- а) по договорам поставки, купли-продажи, прочим аналогичным контрактам в соответствии с законодательством;
- б) с помощью производства материалов силами организации;
- в) внесения в виде вклада в складочный (уставный) капитал предприятия;
- г) получение организацией безвозмездно (в том числе, по договору дарения).

Готовая продукция выступает частью материально-производственных запасов, которые предназначены для продажи (итоговый результат всего производственного цикла) [28].

Товары являются также частью материально-производственных запасов, полученных или приобретенных от прочих физических или юридических лиц, предназначенные для продажи [35].

Теперь можно обобщить понятие материально-производственных запасов.

Материально-производственными запасами называют часть активов

организации: используемую в виде материалов, сырья и т.д. при изготовлении продукта, предназначенного для продажи, оказании услуг, выполнении работ; предназначенную для продажи; используемую для управленческих нужд организации [31].

Организация единицу бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирает самостоятельно так, чтобы обеспечить формирование достоверной и полной информации касательно этих запасов, а также должный контроль за движением и наличием данных запасов [22]. В зависимости от порядка приобретения и применения, а также вида материально-производственных запасов, в качестве единицы может выступать однородная группа, партия, номенклатурный номер и т.д.

Материально-производственные запасы принимают к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости, порядок определения которой зависит от способов поступления на предприятие [39].

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, которые были приобретены за плату, признаются фактические затраты организации, исключая НДС и иные возмещенные налоги. Сумма налога на добавленную стоимость, перечисленная поставщику в процессе приобретения материально-производственных запасов, не входит в первоначальную их стоимость, а учитывается отдельно на счете 19 «НДС по приобретаемым ценностям». В сумму фактических затрат на приобретение материально-производственных запасов не входят хозяйственные и подобные расходы, исключая случаи, когда они связаны непосредственно с покупкой материалов [3].

Фактическая себестоимость всех материально-производственных запасов изготовленной самой организацией, определяется на основании фактических затрат, касающихся производства данных запасов. Формирование и учет затрат на изготовление материально-производственных запасов проводится организацией согласно порядку, установленного для определения себестоимости данных видов продукции [26].

Фактическую себестоимость материально-производственных запасов, полученных фирмой согласно договору дарения либо безвозмездно, кроме того, оставшихся после выбытия основных средств и прочее имущество, определяют, руководствуясь их рыночной текущей стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под рыночной текущей стоимостью понимают сумму денежных средств, планируемую к получению после продажи указанных активов [32].

Фактическую себестоимость тех материально-производственных запасов, которые внесены в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяют, руководствуясь денежной оценкой, утвержденной участниками (учредителями) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации [29].

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, которые были получены по договорам, предусматривающие оплату (исполнение обязательств) неденежными средствами, выступает стоимость активов, подлежащих передаче или переданных организацией. Стоимость активов, подлежащих передаче или переданных, устанавливается на основании цены, по которой организация определила цену подобных активов [21].

При отпуске материально - производственных запасов (исключая товары, учитываемые по их продажной стоимости) в производство, а также при прочем выбытии, оценка их производится одним из таких 3-х способов оценки [16]:

- 1) По себестоимости каждой единицы. Материально-производственные запасы, которые использует организация в особом порядке (драгоценные камни, драгоценные металлы и т.д.), или те запасы, которые нельзя обычным способом заменять друг другом, можно оценивать по себестоимости каждой единицы таких запасов;

- 2) По средней себестоимости. Оценку материально-производственных запасов по средней себестоимости производят по каждой разновидности

(группе) запасов путем деления общей себестоимости разновидности (группы) запасов в целом на их количество, которые складывается, соответственно, из себестоимости и количества остатка к началу месяца и тех запасов, которые поступили на протяжении данного месяца;

3) По себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). Оценку по себестоимости первых по времени приобретения, проводят на допущении того факта, что материально-производственные запасы используются на протяжении месяца и иного периода в последовательности их приобретения, то есть те запасы, которые первыми поступили в продажу (производство), необходимо оценивать по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При использовании данного способа оценка материально-производственных запасов, которые находятся на складе (в запасе) к концу месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений [30].

Изучив понятие и оценку материально-производственных запасов, перейдем к классификации материалов.

Классификацией материалов называют группировку материалов по видам, используемую в процессе планирования, учета и отчетности [17]. Исходя из назначения материалы, используемые при производстве продукции, выполнении работ и предоставлении услуг, кроме того, для управленческих нужд, можно подразделить на такие группы.

Классификация производственных запасов [19]:

1) Сырье и основные материалы – это предметы труда, которые необходимы при изготовлении продукта и которые формируют материальную основу производимого продукта;

2) Вспомогательные материалы – используются для оказания воздействия на основные материалы и сырье, а также придания

производимому продукту необходимых потребительских свойств либо же с целью обслуживания и текущего ухода за орудиями производства, для облегчения процесса изготовления;

3) Покупные полуфабрикаты – это те изделия, которые приобретаются для комплектации производимой продукции, которым, однако, еще требуется обработка и сборка;

4) Возвратные отходы производства – это остатки материалов и сырья, образовавшиеся в ходе их переработки при создании готовой продукции, частично или полностью утратившие потребительские свойства исходного материалов или сырья;

5) Топливо - смазочные материалы и нефтепродукты, предназначенные для технологических нужд предприятия, эксплуатации автотранспортных средств, а также для отопления и выработки энергии;

6) Тарные материалы и тара – предметы, которые используются при упаковке, транспортировке, хранения продукции и разнообразных материалов;

7) Запасные части – используются при проведении замены или ремонта износившихся деталей оборудования и машин;

8) Строительные материалы – применяемые непосредственно при осуществлении монтажных и строительных работ, при изготовлении строительных деталей, в процессе возведения и последующей отделки как всей конструкции, так и частей сооружений и зданий;

9) Хозяйственные принадлежности и инвентарь – предметы, которые используются как средства труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

10) Специальная оснастка – специальный инструмент, оборудование и приспособления, которые предназначаются для проведения специфических технологических операций;

11) Специальная одежда – это средства индивидуальной защиты работников предприятия: специальная обувь, одежда, предохранительные

приспособления.

1.2. Отражение на счетах бухгалтерского учета состояния и движения материально-производственных запасов

Методика бухгалтерского учета материально-производственных запасов регламентирована рядом нормативных документов, важнейшим из которых является ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [34].

На уровне хозяйствующего субъекта методика учета материально-производственных запасов, правила их оценки, отражение в бухгалтерской отчетности указаны в учетной политике предприятия.

Учет материально-производственных запасов - это важный и достаточно сложный участок на предприятиях всех форм собственности. От достоверности и объективности данных, которые формируются в процессе такой работы, зависят себестоимость продукции, финансовые результаты, сумма налога на добавленную стоимость и так далее.

Основные задачи учета материально-производственных запасов [18]:

- правильное формирование затрат и определение результатов по производству материально-производственных запасов, кроме того, по их потреблению;
- своевременное и правильное документирование операций по движению материально-производственных запасов;
- обеспечение контроля за наличием и перемещением имущества, использованием трудовых, финансовых и материальных ресурсов в соответствии с принятыми нормами, сметами и нормативами;
- организация надзора за наличием, а также сохранностью тех материально-производственных запасов, которые находятся в местах их хранения;
- регулярный контроль наличия материально-производственных

запасов с учетом утвержденных норм.

Существуют оперативно-бухгалтерский (сальдовый) и суммовой методы учета материально-производственных запасов в бухгалтерии:

1) сальдовый метод (на складах организован лишь количественный учет по разновидностям ценностей – по номенклатурным номерам; бухгалтерией ведется лишь суммовой учет в денежном исчислении);

2) количественно - суммовой метод (в бухгалтерии и на складах организуют одновременно суммовой и количественный учет согласно номенклатурным номерам ценностей). Применяется этот метод преимущественно при необходимости значительного усиления контроля, территориальной удаленности и иных условиях, при которых не может обеспечиться в должной степени оперативное получение сотрудниками бухгалтерии информации со склада.

Синтетический учет материально-производственных запасов ведется с использованием ряда указанных счетов бухгалтерского учета [33]:

- Счет 10 «Материалы»;
- Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- Счет 41 «Товары»;
- Счет 43 «Готовая продукция».

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и перемещении сырья, тары, топлива, материалов, запасных частей, хозяйственных принадлежностей и инвентаря и тому подобных ценностей предприятия.

На дебете счета 10 «Материалы» отражают стоимость поступивших на склад предприятия материалов на протяжении отчетного периода. На кредите счета 10 «Материалы» отражают стоимость тех материалов, которые были со склада за этот же временной период.

К счету 10 "Материалы" могут быть открыты субсчета [7]:

- 10-1 "Сырье и материалы";

- 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали";
- 10-3 "Топливо";
- 10-4 "Тара и тарные материалы";
- 10-5 "Запасные части";
- 10-6 "Прочие материалы";
- 10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону";
- 10-8 "Строительные материалы";
- 10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности";
- 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе";
- 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" и др.

В зависимости от учетной политики, принятой организацией, поступление материалов отражается с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», а также 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» либо без их использования [27].

В случае применения организацией счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», руководствуясь поступившими в организацию расчетными документами поставщиков делают запись по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п. на основании того, откуда поступают те либо иные ценности, а также от характера затрат на заготовку и доставку материалов в организацию.

Оприходование материалов, фактически поступивших в организацию, отражается с помощью записи по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Когда оборот по дебету больше, чем кредитовый оборот счета 15, это значит то, что себестоимость (фактическая) изготовления превышает учетную стоимость, а это означает перерасход. Он будет отражен по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Если кредитовый оборот превышает дебетовый оборот по счету 15, это означает, что учетная стоимость превышает фактическую себестоимость изготовления, а это свидетельствует уже об экономии. Ее необходимо отражать по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В случае, когда организация не использует счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» затраты, касающиеся изготовления и приобретения материальных ценностей учитывают в составе счета 10 «Материалы», на отдельно выделенном аналитическом счете в качестве транспортно-заготовительных расходов.

В данном случае в бухгалтерских документах, руководствуясь данными о том, откуда поступают те или другие ценности, делают записи по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [13].

Рассмотрим отражение в бухгалтерском учете материалов по стадиям их движения:

- поступление;
- применение;
- выбытие.

В таблице 1 рассмотрены главные корреспонденции счетов, используемые в процессе поступления в организацию материалов.

Таблица 1 – Отражение в учете поступление материалов

Основание поступления	Бухгалтерские записи	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1. Покупка материалов у сторонних организаций	Оприходованы приобретенные у поставщиков материалы	10	60
	На сумму НДС по приобретенным материалам	19	60
	Оприходованы материалы по учетной стоимости	10	15
	Отражена покупная стоимость материалов поступающих от поставщиков	15	60
	Отражено положительное отклонение между фактической себестоимостью материалов и их учетной ценой (перерасход)	16	15
	отражено отрицательное отклонение между фактической себестоимостью материалов и их учетной ценой (экономия)	15	16
2. В виде вклада в уставный капитал	Отражено поступление материалов в виде вклада в уставный капитал	10	75
	Отражаются услуги сторонних компаний, приобретенные из-за получения ценностей	10	60
3. Безвозмездное поступление	Отражено безвозмездное получение материалов по рыночной стоимости	10	98-2
	Показаны услуги (работы) прочих организаций, которые были приобретены благодаря получению ценностей	10	60
	В состав прочих доходов списана стоимость безвозмездно полученных материалов	98-2	91-1
4. Поступление по результатам инвентаризации	Выявлена недостача материалов после инвентаризации	94	10
	Оприходование излишков материалов на основании результатов инвентаризации	10	91-1

Направления применения материалов представлены в таблице 2 [23].

Таблица 2 – Отражение в учете использования материалов в организации

Основание использования	Бухгалтерские записи	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Передача материала в производство	Отпущены материалы в основное производство	20	10
	Отпущены материалы во вспомогательное производство	23	10
2. Применение материала для нужд предприятия	Отпущены материалы для общепроизводственных нужд	25	10
	Отпущены материалы для общехозяйственных нужд	26	10
3. Внутреннее перемещение	Внутреннее перемещение материалов по цехам	10-1	10-2

Материально-производственные запасы могут быть списаны по некоторым причинам, в числе которых: утрата качества, недостачи, продажа.

Направления выбытия материалов представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Отражение в учете выбытия материалов

Основание выбытия	Бухгалтерские записи	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1. Продажа материалов	Отражена выручка от продажи	62	91-1
	Списание балансовой стоимости проданных материалов	91-2	10
2. Учет безвозмездно переданных материалов	Списана себестоимость переданных безвозмездно материалов	91-2	10
	Начислен налог на добавленную стоимость	91-2	68
	Отражен убыток после безвозмездной передачи материалов по результату отчетного периода	99	91
3. Учет материалов, переданных в виде вклада в уставный капитал	Отражена передача материалов в счет вклада в уставный капитал в оценке, по которой они числились в учете вкладчика	91-2	10
	Списывается номинальный размер части уставного капитала, которая принадлежит вкладчику	58	91-1
	Восстановлен размер НДС, ранее принятый к вычету	19-3	68-2
	Сумма восстановленного НДС учтена в составе прочих расходов	91-2	19-3
	Учтена разница между величиной номинальной доли уставного капитала и стоимостью материалов, по которой они числились в учете вкладчика, а также суммой восстановленного НДС	91-9	99
4. Ликвидация материалов	Отражено выбытие материалов	91-2	10
5. Прочее выбытие	Учет порчи (недостачи) материалов при имеющихся виновных лицах. Отражается списание балансовой стоимости материала, руководствуясь актом списания, составленным комиссией	94	10
	Отражается списание недостачи (потерь от порчи) материала в рамках утвержденных норм фактической убыли из-за расходов	20,23, 25,26	94
	Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов сверх норм естественной убыли при отсутствии виновных лиц	91-2	94
	Отражено списание материалов, утраченных в результате стихийных бедствий	91-2	10

Недостачу определяют с помощью сверки наличия материально-производственных запасов по факту, с данными бухгалтерского учета при

помощи замера, пересчета, перевеса. Оформление ее результатов осуществляют инвентаризационной описью, а также актом сверки фактического наличия материально-производственных запасов. Руководителем принимается решение о способе списания материально-производственных запасов. Подобное решение оформляют актом, который должны подписать представители инвентаризационной комиссии.

Счет 43 «Готовая продукция» нужен для обобщения информации о наличии и перемещении готовой продукции [20]. Этот счет применяется организациями, которые осуществляют сельскохозяйственную, промышленную и иную деятельность.

Учет готовых изделий, которая приобретается в качестве товаров для реализации или для комплектации, производится на счете 41 «Товары».

Следовательно, были обобщены все теоретические особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов, которые, заключены в формировании методики учета запасов, определении главных направлений выбытия и поступления в разрезе субсчетов и счетов бухгалтерского учета. Сотрудникам бухгалтерии, выполняющим обязанности учета материальных ценностей в организациях, необходимо достаточное внимательно подходить к изучению теоретических основ, поскольку это обеспечивает исполнение высококачественных учетных процедур, проводимых для бухгалтерской обработки документов, в которых отражены поступление и передача материально-производственных запасов.

1.3. Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется на основании нормативных документов, имеющих различный статус. К подобным документам в сфере бухгалтерского учета отнесены:

- 1) федеральные стандарты;
- 2) отраслевые стандарты;
- 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 4) стандарты экономического субъекта.

В первый уровень включены федеральные стандарты:

1) Гражданский кодекс РФ, регулирующий взаимоотношения между поставщиками и покупателями, а также предпринимательские взаимоотношения субъектов между собой, в том числе. по приобретению и передаче материально-производственных запасов [2];

2) Налоговый кодекс РФ, регулирующий порядок расчетов по НДС за приобретенные материально-производственные запасы [1];

3) Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который выступает главным нормативным документом, регулирующим организацию бухгалтерского учета и ведения финансовой отчетности всеми субъектами, включая также учет материально-производственных запасов.

Во второй уровень правового регулирования учета материально-производственных запасов включается:

- ПБУ 5/01 "Учет материально- производственных запасов", которое устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации;

- ПБУ 1/08 "Учетная политика организации", которое устанавливает правила формирования, правила раскрытия учетной политики предприятия [4];

- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» - устанавливает содержание, состав, методические основы формирования бухгалтерской отчетности предприятия [8];

- ПБУ 10/99 "Расходы организации", здесь определяются правила формирования информации о расходах в бухгалтерском учете [10];

- ПБУ 9/99 "Доходы организации" - контролирует правила формирования информации о доходах при продаже материально-

производственных запасов [9].

Документы третьего уровня имеют рекомендательный характер, в частности, к ним относятся:

- Приказ от 31 октября 2000г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». Определяет общий подход к применению плана счетов, а также отражению факта хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. В ней дается характеристика синтетических счетов, а также субсчетов, открываемых к ним;

- Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" определяющий порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов на основе положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01). Здесь определяется порядок оценки запасов, рассмотрен ряд вопросов документального оформления проводимых операций с этими ценностями, изучен порядок аналитического и синтетического учета этих операций. Большое внимание отводится методике выполнения инвентаризации, проверок, правилам списания потерь и недостач ценностей;

- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" - устанавливает порядок проведения инвентаризации финансовых обязательств и имущества организации, а также оформления ее итогов;

- иные методические указания и инструкции.

К документам четвертого уровня относятся [24]:

- положение об учетной политике;
- формы первичных учетных документов;
- рабочий план счетов;
- формы внутренней отчетности;

- график проведения инвентаризаций имущества и обязательств;
- график документооборота и т.д.

Следовательно, ведение бухгалтерского учета проводится строго на основании законодательных и нормативных документов, имеющих различный статус, любые отступления или несоответствия будут оцениваться контролирующими организациями как нарушение закона.

2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ В ООО ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Природно – климатические условия и организационно – производственная структура в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ

Полное наименование - общество с ограниченной ответственностью имени Тимирязева. Расположено в северной части Республики Татарстан, а именно на расстоянии 5 км от районного центра п.г.т. Балтаси и 105 км от столицы РТ. Центральной усадьбой является село Норма. Железнодорожная станция находится в поселке Шемордан. Административные центры и пункты соединены автомобильными дорогами с твердым покрытием.

Климат района умеренно-континентальный, характеризуется теплым летом и умеренно холодной зимой. Безморозный период в среднем продолжается 160-170 дней. Среднегодовая температура +2,3 градусов. За весь вегетационный период (с мая по сентябрь), продолжительность которого в среднем составляет 175 дней, количество осадков достигает 250-260 мм.

В Балтасинском районе распространены дерново-подзолистые, дерново-карбонатные и серые лесные почвы. Бонитировочный балл сельскохозяйственных угодий в среднем составляет 25 баллов. Почвы бесструктурные, с малым содержанием гумуса (2,5-2,6%), требующие постоянное внесение различных удобрений. По механическому составу доминируют тяжелосуглинистые почвы, что вызывает необходимость улучшения их физических свойств. На вершинах склонов, как правило, находятся коричнево-серые почвы. В сельскохозяйственном плане, территория освоена хорошо. Изучение состояния и использования земельных угодий следует начинать с определения состава земель и структуры сельскохозяйственных угодий, которые представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2017 год	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	4476	X	4476	X	4383	X	4444	X	4544	X	6500	X
В т.ч.: сельскохозяйственных угодий	4207	100	4207	100	4198	100	4198	100	4298	100	6290	100
из них: пашня	3632	86,3	3632	86,3	3632	86,5	3632	86,5	3732	86,8	5508	87,6
сенокосы	265	6,3	265	6,3	265	6,3	265	6,3	265	6,2	119	1,9
пастбища	310	7,4	310	7,4	301	7,2	301	7,2	301	7,0	644	10,2
Процент распаханности, %	X	86,3	X	86,3	X	86,5	X	86,5	X	86,8	X	87,6

Данные таблицы 4 свидетельствуют о том, что наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий в 2017 году приходится на пашню и составляет 86,8%. В отчетном 2017 году общая площадь земель увеличилась на 100 га по сравнению с предыдущим годом и на 68 га по сравнению с 2013 годом. Площадь сенокосов за изучаемые годы не изменилась и составляет 265 га. Площадь пашни в 2017 году увеличилась на 100 га по сравнению с 2013 годом. За 2013-2014 годы площадь пастбищ составила 310 га, за 2015-2017 годы она уменьшилась на 9 га и составляет 301 га.

Процент распаханности в 2017 году составляет 86,8 %, что показывает оптимальный процент распаханности.

Таким образом, можно сказать, что ООО имени Тимирязева, занимает достаточно большую площадь, и обладает большими потенциальными возможностями по производству сельскохозяйственной продукции.

Для того, чтобы получить высокие экономические результаты, максимальную прибыль, и достичь высокого уровня рентабельности хозяйство должно стремиться углублению специализации.

Специализация представляет собой процесс сосредоточения деятельности предприятия на развитие той или иной отрасли или на производстве отдельных видов продукции. Экономическое значение специализации сельского хозяйства позволяет более эффективно использовать природно-климатические и экономические условия зоны и способствует концентрации материальных, финансовых ресурсов на производстве продукта.

Для того, чтобы определить специализацию сельскохозяйственного предприятия и охарактеризовать её, применяется система показателей, значительным среди которых являются показатели структуры товарной продукции.

Для характеристики структуры товарной продукции в ООО имени Тимирязева рассмотрим таблицу 5.

Таблица 5 – Стоимость и структура товарной продукции в ООО им. Тимирязева Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы

Виды продукции	Годы										Структура в среднем за 5 лет	
	2013		2014		2015		2016		2017		Стоимость товарной продукции, тыс. руб.	Удель- ный вес, %
	Стоимость товарной продукции, тыс. руб.	Удель- ный вес, %	Стоимость товарной продукции, тыс. руб.	Удель- ный вес, %	Стоимость товарной продукции, тыс. руб.	Удель- ный вес, %	Стоимость товарной продукции, тыс. руб.	Удель- ный вес, %	Стоимость товарной продукции, тыс. руб.	Удель- ный вес, %		
Зерно	171,4	13,2	178,0	14,7	157,6	10,6	144,3	8,5	296,2	15,2	189,5	12,4
Молоко	828,6	64,1	747,5	61,7	975,2	65,7	1199,2	71,0	1266,9	64,8	1003,48	65,7
Мясо КРС	263,2	20,3	254,0	21,0	341,5	23,1	309,9	18,3	355,0	18,2	304,72	20,0
Мясо лошади	4,2	0,3	3,8	0,3	-	-	-	-	-	-	1,6	0,1
Картофель	27,0	2,1	27,8	2,3	9,2	0,6	36,3	2,2	35,8	1,8	27,22	1,8
Всего	1294,4	100	1211,1	100	1483,5	100	1689,7	100	1953,9	100	1526,52	100

По данным таблицы 5 можно сделать вывод о том, что специализация ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ молочная, с развитой продукцией откорма КРС, а также с развитым зерно производством, так как наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает производство молока и мяса КРС, которое составляет 85,7%, производство зерна - 12,4%, тогда как производство картофеля только 1,8%.

Чтобы охарактеризовать уровень специализации хозяйства используется показатель коэффициента специализации. Он рассчитывается по формуле, предложенной профессором Поповичем И.В.:

$$K = 100 / \sum P (2i - 1),$$

где K – 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.

Рассчитаем уровень специализации:

$$K = \frac{100}{85,7 (2*1-1) + 12,4 (2*2-1) + 1,8 (2*3-1) + 0,1 (2*4-1)} = 0,75$$

Исходя из расчетов, мы можем определить уровень специализации в хозяйстве. Величина коэффициента находится в интервале от 0,6 и больше, следовательно, в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ глубокий уровень специализации.

Результаты сельскохозяйственного производства, являясь важным элементом производства, в большей степени зависят от обеспеченности и уровня использования производственных фондов.

Для определения уровня обеспеченности хозяйства основными средствами рассчитаем фондооснащенность и фондовооруженность труда.

Рассмотрим обеспеченность ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ основными производственными фондами в таблице 6.

Таблица 6 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО имени Тимирязева 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.	114024,5	115884	112106,5	159913,5	198651	265228
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	4207	4207	4198	4198	4298	6290
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	118	97	114	114	110	98
Фондооснащённость в расчёте на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	2710,3	2754,6	2670,5	3809,3	4621,9	4216,7
Фондовооружённость труда в расчёте на 1 работника, тыс. руб.	966,3	1194,7	983,3	1402,7	1805,9	2706,4

Как видно из таблицы 6, среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения ежегодно растет, и в 2017 году составляет 198651 тыс. руб.

Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий также имеет тенденцию роста. В 2017 году она больше показателя предыдущего года на 812,6 тыс. руб. Фондовооруженность в отчетном году увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 403,2 тыс. руб., а по сравнению с 2013 годом на 839,6 тыс. руб.

Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства характеризуется энергетическими ресурсами. К ним относятся показатели энергооснащенности, которые являются количеством энергетических мощностей, и энерговооруженности труда, который характеризуется количеством потребляемой на производственные нужды электроэнергии в расчете на одного среднегодового работника, занятого на производстве.

Таблица 7 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности в ООО имени Тимирязева 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.	11553	11836	11904	12105	12322	6477
Площадь пашни, га	3632	3632	3632	3632	3732	5508
Среднегодовое число работников занятых в сельском хозяйстве, чел.	118	97	114	114	110	98
Энергооснащенность в расчете на 100 га пашни, л.с.	318,1	325,9	327,8	333,3	330,2	117,6
Энерговооруженность в расчете на 1 работника, л.с.	97,9	122,0	104,4	106,2	112,0	66,1

По данным таблицы видно, что сумма энергетических мощностей в 2017 году составила 12322 л.с., что на 5845 л.с. больше среднего показателя по РТ за 2017 год.

Энергооснащенность хозяйства в 2017 году выше показателя в среднем по РТ на 212,6 л.с. Данный показатель показывает мощность энергетических ресурсов, приходящих на 100 га пашни в л.с.

Показатель энерговооруженности, в отчетном году составил 112,0 л.с., он увеличился на 14,1 л.с., по сравнению с 2013 годом и выше на 45,9 л.с. среднего показателя по РТ за 2017 год..

Наличие трудовых ресурсов и степень их использования - это один из условий осуществления производственного процесса на любом предприятии и повышения эффективности его деятельности. Достаточная обеспеченность предприятий нужными трудовыми ресурсами, их рациональное использование имеют большое значение для увеличения объемов выпускаемой продукции и повышения эффективности производства.

Для определения обеспеченности ООО имени Тимирязева Балтасинского района трудовыми ресурсами, определяем годовой запас труда и устанавливаем уровень его использования.

Таблица 8 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников организации, чел	120	98	115	115	111	106
Годовой запас труда, тыс. чел-час	218,4	178,36	209,3	209,3	202,02	192,4
Фактически отработано, тыс. чел. – час	241	205	231	238	229	213
Уровень использования запаса труда, %	110,35	114,94	110,37	113,71	113,36	110,7

Судя по таблице 8, можно сказать, что за счет уменьшения количества работников за период с 2016 по 2017 годы в ООО имени Тимирязева годовой запас труда уменьшается на 7,28 тыс. чел-час. Из таблицы также видно, что уровень использования запаса труда в ООО имени Тимирязева в отчетном году составил 113,36 %, что на 3,01% больше по сравнению с 2013 годом.

Для того чтобы дать оценку достигнутому уровню экономической эффективности реализации в сельскохозяйственных предприятиях используют систему показателей, характеризующих использование земли, производственных фондов, труда. Оценка экономической эффективности реализации сельскохозяйственной продукции в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ приведена в таблице 9.

Данные таблицы 9 показывают состояние эффективности сельскохозяйственного производства. Стоимость валовой продукции в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий имеет тенденцию роста. В целом, данный показатель в течении 5 лет увеличился на 19,4 тыс. руб. Стоимость валовой продукции в расчете на 1 среднегодового работника в хозяйстве в 2017 году составляет 29,1 тыс.руб., что ниже показателя в среднем по РТ на 20,2 тыс. руб.

Таблица 9 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 г.
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчете на: 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб.	55,8	59,0	67,6	70,5	75,2	77,1
1 среднегодового работника, тыс.руб.	18,6	25,6	24,9	25,7	29,1	49,3
100 руб. основных производственных фондов, руб.	2,3	2,4	2,5	1,9	1,6	1,8
100 руб. издержек производства, руб.	1,8	1,9	1,9	1,7	1,6	2,5
Сумма валового дохода в расчете на: 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб.	965,7	1032,4	1458,0	1684,5	1838,8	558,7
1 среднегодового работника, тыс.руб.	405,2	447,8	536,9	614,9	712,0	357,0
100 руб. основных производственных фондов, руб.	39,4	41,6	54,3	44,2	39,8	13,3
100 руб. издержек производства, руб.	33,5	34,0	40,5	39,5	40,1	17,9
Сумма прибыли в расчете на: 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб.	489,5	506,6	645,7	831,7	950,0	190,7
1 среднегодового работника, тыс.руб.	94,9	95,4	137,1	309,9	303,9	121,8
100 руб. основных производственных фондов, руб.	8,1	8,9	13,9	22,3	17,0	4,5
100 руб. издержек производства, руб.	7,1	7,2	10,3	19,9	17,1	6,1
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	12,5	13,6	15,6	32,9	24,1	9,7

Стоимость валовой продукции в расчете на 1 среднегодового работника в 2017 году составляет 29,1 тыс.руб., что на 10,5 тыс.руб. больше по сравнению с 2013 годом. Сумма прибыли в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий в отчетном году составила 950 тыс.руб., что на 759,3 тыс.руб. выше показателя в среднем по Республике Татарстан. Сумма прибыли в расчете на 100 рублей основных производственных фондов в 2017 году составила 17 рублей, что на 8,9 рублей выше показателя 2013 года, но на 5,3 рублей ниже, чем в 2016 году.

Сумма валового дохода в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий также растет и в 2017 году она составила 1838,8 тыс.руб., что на 873,1 тыс.руб. больше по сравнению с 2013 годом. Сумма валового дохода на 100 руб. издержек производства в рассматриваемые годы имеют тенденцию колебания, и в 2017 году составляет 40,1 руб., что на 22,2 выше среднереспубликанских данных.

Говоря о рентабельности, в 2016 году самый высокий уровень, и он составляет 32,9 %. В отчетном году уровень рентабельности 24,1 %, что на 14,4 выше показателя в среднем по Республике Татарстан.

2.2. Анализ финансового состояния

Главная задача анализа финансового состояния – это показать состояние предприятия для внутренних и внешних потребителей, количество которых растет при развитии рыночных отношений.

С позиции краткосрочной перспективы финансовое состояние предприятия оценивается показателями платежеспособности и ликвидности.

Для определения ликвидности баланса сопоставляются итоги ликвидных групп активов, которые расположены в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенные в порядке возрастания сроков.

Итак, для того чтобы определить ликвидность баланса, необходимо сопоставить итоги пассивов и активов по каждой группе. Баланс будет абсолютно ликвидным, если будут выполняться нижеприведенные условия:

- $A1 \geq П1$;
- $A2 \geq П2$;
- $A3 \geq П3$;
- $A4 \leq П4$.

Если какое-либо из неравенств будет иметь противоположный знак, то это значит, что ликвидность отличается от абсолютной.

Таблица 10 – Анализ ликвидности баланса за 2017 год в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Излишки (+), недостатки (-).	
						На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (A1)	131	50	Наиболее срочные обязательства (П1)	15869	23534	-15738	-23484
Быстро-реализуемые активы (A2)	6022	8227	Краткосрочные обязательства (П2)	-	-	6022	8227
Медленно реализуемые активы (A3)	65583	97480	Долгосрочные обязательства (П3)	28680	31328	36903	66152
Трудно-реализуемые активы (A4)	89400	90382	Постоянные обязательства (П4)	116587	141277	-27187	-50895
Баланс	161136	196139	Баланс	161136	196139	X	X

Из таблицы 10 видно, что данные ООО имени Тимирязева не соответствует рекомендованным значениям. Баланс не является ликвидным.

$A1 < П1$ это означает, что на данный момент у предприятия недостаточно наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств.

Для того, чтобы проанализировать платежеспособность предприятия необходимо определить финансовые коэффициенты платежеспособности, которые считаются парами (на начало и на конец анализируемого периода).

Значение коэффициентов можно оценить в динамике, если их значения не соответствуют нормативу. Динамику коэффициентов платежеспособности покажем в таблице 11.

Анализируя данные таблицы 11 можно сделать следующие выводы.

Общий коэффициент платежеспособности на конец года составляет 1,0144 и соответствует нормальному ограничению, что является положительным эффектом.

Таблица 11 – Расчет и оценка коэффициентов платежеспособности в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ за 2017 год

Коэффициенты платежеспособности	Нормальное ограничение	На начало года	На конец года	Отклонение (+,-)
Общий показатель платежеспособности (L1)	≥ 1	0,9323	1,0144	0,0821
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,1-0,2	0,0082	0,0021	-0,0061
Коэффициент «критической оценки» (L3)	0,7-0,8	0,3877	0,3517	-0,036
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	1,5-2	4,5205	4,4938	-0,0267
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	-	1,1739	1,1856	0,0117
Доля оборотных средств в активах (L6)	$\geq 0,5$	0,4452	0,5392	0,094
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	$\geq 0,1$	0,3790	0,4812	0,1022

Коэффициент абсолютной ликвидности на конец года составляет 0,0021, что меньше предыдущего показателя на 0,0061.

Коэффициент «критической оценки» говорит о том, какая часть краткосрочных обязательств организации погашается за счет средств на счетах. На конец года он составляет 0,3517.

Коэффициент текущей ликвидности говорит о степени, в которой текущие активы покрывают текущие пассивы. Коэффициент имеет тенденцию увеличения в течение рассматриваемого периода.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала показывает, какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах долгосрочной дебиторской задолженности. За 2017 год показатель увеличился на 0,0117.

Доля оборотных средств в активах определяется для того чтобы проанализировать работу предприятий одной отраслевой принадлежности. В ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ доля оборотных средств в активах увеличилась.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает наличие собственных оборотных средств, которые необходимы для ее финансовой устойчивости. Так как данные показатели находятся в пределах нормы, предприятие считается финансово устойчивым.

Финансовая устойчивость предприятия представляет собой состояние финансовых ресурсов, их распределение и использование, обеспечивающее развитие предприятия, основанное на росте прибыли и капитала при сохранении его платежеспособности.

Рассчитаем следующие коэффициенты оценки финансовой устойчивости в таблице 12.

Таблица 12 – Основные финансовые коэффициенты оценки финансовой устойчивости ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ за 2017 год.

Наименование коэффициента	Значение коэффициента		Изменение, (±)	Нормальное ограничение
	На начало	На конец		
Коэффициент капитализации U1	0,55	0,53	-0,02	$\geq 1,5$
Коэффициент обеспеченности U2	0,20	0,36	0,16	0,1-0,5
Коэффициент финансовой независимости U3	0,64	0,72	0,08	0,4-0,6
Коэффициент финансирования U4	1,81	1,90	0,09	$\geq 0,7$
Коэффициент финансовой устойчивости U5	0,82	0,82	-	$\geq 0,6$

Исходя из данных таблицы 12, можно сделать вывод, что хозяйство финансово стабильно, так как значение коэффициента финансовой устойчивости (U5) соответствует нормальному ограничению.

Коэффициент капитализации помогает определить, сколько заёмных средств организация привлекла на 1 рубль. В нашем случае он не соответствует норме. Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает, какая часть оборотных средств финансируется за счет собственных источников. Данный коэффициент соответствует нормальному значению.

С помощью коэффициента финансовой независимости определяется удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. Данный коэффициент на начало года составляет 0,64.

С помощью коэффициента финансирования можно узнать, какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая за счет заемных. Так как заемные средства используются на предприятии в небольших размерах, это способствует устойчивости финансового состояния предприятия.

В целом по финансовому положению организации можно сказать, что хозяйство не абсолютно ликвидно. Показатели текущей ликвидности указывают на неплатежеспособность организации на ближайший промежуток времени. Для того, чтобы выйти из сложившейся ситуации необходимо оптимизировать структуру источников капитала, активов предприятия и в первую очередь рациональное соотношение основных и оборотных средств, а также уравновешенность активов и пассивов организации.

2.3. Организация бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля

Для получения своевременной и достоверной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за эффективным использованием производственных ресурсов и готовой продукции надо организовать ведение бухгалтерского учета и бухгалтерской

службы.

В ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ бухгалтерская служба представлена в виде отдельного структурного подразделения, возглавляемого главным бухгалтером. За ведение и хранение документов бухгалтерского учета ответственным является руководитель экономического субъекта – директор ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ Ибрафиллов Булат Сайдашевич.

Для каждого работника бухгалтерии определены их права и обязанности, составлены должностные инструкции. Их составляет главный бухгалтер и утверждает руководитель предприятия.

В ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3» в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ оснащен автоматизированными рабочими местами. Рабочие места оборудованы персональными компьютерами в кабинете генерального директора, главного экономиста, главного бухгалтера, в отделе бухгалтеров, в отделе экономистов и секретаря. Компьютеры объединены в единую систему, для передачи информации, для обмена сообщениями и доступа пользователей к программным, техническим, информационным и организационным ресурсам сети, что упрощает работу сотрудников. Организация непосредственно имеет доступ к глобальной сети.

Оформление и движение первичных документов, передача информации для отражения в бухгалтерском учете, предоставление отчетности, сроки хранения документов осуществляется в соответствии с графиком документооборота.

Чтобы обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ проводится

инвентаризация:

- основных средств – по состоянию на 1 ноября текущего года;
- материальных остатков на складе – ежегодно по состоянию на 1 октября;
- денежных средств в кассе - ежемесячно по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным, а также при смене кассиров;
- внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов – по решению руководителя;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков - ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- расчетов с бюджетом по налогам, сборам и целевому финансированию и внебюджетными фондами по обязательным отчислениям – ежеквартально по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным кварталом;
- расчетов с дебиторами и кредиторами – ежегодно по состоянию на 1 декабря и прочие.

Для того, чтобы провести инвентаризацию в предприятии создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия [37]. Персональный состав инвентаризационной комиссии утверждает директор организации. Для инвентаризационной комиссии важно обеспечить полное и точное внесение в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств, а также правильно и своевременно оформить материалы инвентаризации.

При инвентаризации особое внимание уделяется оформлению учетных регистров, порядку хранения ценностей, оборудования на складах и производственных помещениях. Результаты инвентаризации вносятся в инвентаризационные описи, в которых отражены фактическое наличие и наличие по данным бухгалтерского учета. Выявленные в результате инвентаризации излишки - приходяются, а недостатки - списываются.

ООО имени Тимирязева подлежит обязательному аудиту, так как

сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает 60 миллионов рублей. Но в данной организации проводится лишь внутренний контроль.

В ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ нет обособленной службы внутреннего контроля, и соответственно не имеется никаких положений о порядке его проведения. Но, несмотря на это функции службы внутреннего контроля возлагаются на главного бухгалтера, его заместителя и других работников бухгалтерии. Каждый работник бухгалтерии знает свой участок работы, что обеспечивает своевременность, достоверность и полноту информации, необходимой для функционирования предприятия.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО ИМЕНИ ТИМИРЯЗЕВА БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Организация учета материально-производственных запасов в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ

В ООО имени Тимирязева учет материально-производственных запасов регулируется Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и Положением по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

На предприятии рабочие места автоматизированы только в бухгалтерии. На складах операции по движению и хранению материальных ценностей оформляются вручную работниками подразделений в типовых межотраслевых и специализированных формах.

Независимо от способа поступления на предприятие все поступающие материалы следует документально оформить и своевременно оприходовать.

Учет поступивших материалов в ООО имени Тимирязева ведут на активном счете 10 «Материалы», который предусмотрен планом счетов. На предприятии большое количество сырья и материалов, следовательно, к счету 10 «Материалы» открыты субсчета:

- 10.01 «Сырье и материалы»;
- 10.02 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10.03 «Топливо»;
- 10.04 «Тара и тарные материалы»;
- 10.05 «Запасные части»;
- 10.06 «Прочие материалы»;
- 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10.08 «Строительные материалы»;

- 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»;
- 10.12 «Удобрения, средства защиты растений и животных»;
- 10.12.1 «Удобрения, средства защиты растений и животных собственного производства»;
- 10.12.2 «Удобрения, средства защиты растений и животных покупные»;
- 10.13 «Корма»;
- 10.13.1 «Корма собственного производства»;
- 10.13.2 «Корма покупные»;
- 10.14 «Семена и посадочный материал»;
- 10.14.1 «Семена и посадочный материал собственного производства»;
- 10.14.2 «Семена и посадочный материал покупные».

Материально-производственные запасы в ООО имени Тимирязева поступают из различных источников:

- 1) В результате приобретения у сторонних организаций за плату;
- 2) В качестве вклада в уставный капитал организации от учредителя;
- 3) В результате безвозмездного поступления;
- 4) В виде излишков, которые были обнаружены при инвентаризации;
- 5) В результате изготовления самой организацией.

В соответствии с учетной политикой, приобретаемые материальные запасы отображаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При поступлении материально-производственных запасов в ООО имени Тимирязева делают следующие бухгалтерские записи:

Дебет 10 Кредит 60 – отражена покупная стоимость материалов поступивших от поставщиков;

Дебет 19 Кредит 60 – отражен НДС по поступившим материалам;

Дебет 10 Кредит 23 – отражены услуги вспомогательных предприятий

по доставке материалов в организацию;

Дебет 10 Кредит 70,69 – начислена оплата труда с отчислениями на социальные нужды работникам, занятым на приобретений материальных ценностей.

Если материально-производственные запасы поступили в виде вкладов учредителей в уставный капитал организации, составляются следующие бухгалтерские проводки:

Дебет 75 Кредит 80 - отражена задолженность по вкладу в уставной капитал;

Дебет 10 Кредит 75 - получены материалы в счет вклада в уставной капитал.

Их стоимость определяется по оценке, согласованной учредителями.

Также материалы могут поступать в виде излишков, которые были обнаружены при инвентаризации. В учете их отражают следующим образом:

Дебет 10 Кредит 91-1 - оприходованы излишки материалов по результатам инвентаризации.

При отпуске материалов в учете ООО имени Тимирязева отражают следующие операции:

Дебет 20 Кредит 10 - отпущены материалы для проведения ремонта автотранспортного средства;

Дебет 23 Кредит 10 - отпущены материалы для проведения технического осмотра;

Дебет 25 Кредит 10 - отпущены материалы на общепроизводственные нужды работников предприятия;

Дебет 26 Кредит 10 - отпущены материалы на общехозяйственные нужды работников предприятия.

Выбытие материально-производственных запасов в ООО имени Тимирязева осуществляется в следующих случаях:

- продажа материально-производственных запасов;
- ликвидация материально-производственных запасов;

- прочее выбытие.

При продаже излишних материалов в хозяйстве делают следующие бухгалтерские записи:

Дебет 62 Кредит 91-1 - отражена выручка от продажи излишних материальных ценностей;

Дебет 91-2 Кредит 10 - отражена фактическая себестоимость проданных излишних материальных ценностей;

Дебет 91-3 Кредит 68 - начислен НДС по проданным излишним материальным ценностям.

В ООО имени Тимирязева передача материалов в счет вклада в уставный капитал другой организации отражается следующими проводками:

Дебет 58 Кредит 76 - отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации на величину балансовой стоимости передаваемых материалов;

Дебет 76 Кредит 10 - отражена передача материалов в счет вклада в уставный капитал другой организации в размере их балансовой стоимости.

Счет 43 «Готовая продукция» на предприятии используется для обобщения информации о готовой продукции и товарах.

По учету зерновой продукции в хозяйстве делают записи:

Дебет 43 Кредит 20.1 – поступление зерна на ток;

Дебет 20 Кредит 43 – расход зерна на корм животным;

Дебет 20.1 Кредит 10 – расход семян на посев;

Дебет 10 Кредит 60 – поступление семян от поставщиков;

Дебет 43 Кредит 43 – перемещение готовой продукции со склада на склад;

Дебет 90 Кредит 43 – отправка зерна на хлебоприемные пункты.

При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Приобретаемые материальные запасы отражаются в

учете по учетным ценам на счете 10 «Материалы».

Чтобы обеспечить сохранность продукции и прочих товарно-материальных ценностей на сельскохозяйственных предприятиях организуют складское хозяйство.

В ООО имени Тимирязева складской учет ведется количественно-суммовым методом. Здесь имеются центральные склады, которые в свою очередь делятся на: фуражный, семенной, продовольственный, склад запасных частей, склад горюче-смазочных материалов, склад минеральных удобрений, склад хозяйственных товаров.

За сохранность материальных ценностей во всех складах отвечают материально-ответственные лица. Например, заведующий складом, заведующий током и т.д., назначаются они руководителем хозяйства. Перед вступлением в должность с каждым лицом проводится инструктаж по поводу его обязанностей и ответственности.

Все складские помещения оборудованы противопожарными средствами безопасности, обеспечено необходимым весовым и измерительным оборудованием и инструментами без чего невозможен точный учет поступления и расходования материальных ценностей.

Хотелось бы отметить, что не все материальные ценности могут размещаться на складах. Например, сено, солому и другие грубые корма укладывают в скирды и стога в полевых условиях. Силос хранится в траншеях и ямах.

Исследовав операции по учету движения материально-производственных запасов в ООО имени Тимирязева, хотелось бы отметить, что учет в организации ведется в соответствии с требованиями законодательства.

3.2. Система документооборота учета материально-производственных запасов

Все операции по поступлению, перемещению и выбытию материально-

производственных запасов в ООО имени Тимирязева подтверждается первичными документами. Все первичные документы сдаются в установленные сроки в бухгалтерскую службу организации. Там они подвергаются контролю по существу и законности совершенных операций и правильности оформления.

Рассмотрим порядок документального оформления поступления материально-производственных запасов в ООО имени Тимирязева.

Сельскохозяйственные организации значительную часть материально-производственных запасов получают от поставщиков. В организацию их принимают на учет на основании сопроводительных документов поставщиков.

При поступлении материально-производственных запасов от поставщиков в ООО имени Тимирязева высылаются расчетные и другие сопроводительные документы – платежное поручение, счет-фактура, накладная, товарно-транспортная накладная. Из склада в бухгалтерию организации поступают извещения для формирования в учете поступления материально-производственных запасов и их оплаты. Затем бухгалтера проверяют правильность оформления документов и соответствие ассортимента, цен, объема, сроков поставки, качества материалов условиям договора.

Для получения материальных ценностей со склада поставщика выписывают доверенность (форма М-2). Доверенность оформляет бухгалтерия организации в одном экземпляре и выдает под расписку получателю (Приложение А).

Материально-производственные запасы также поступают в организацию от выбытия основных средств. Материалы, которые поступили от выбытия основных средств, приходят на основании акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма №М-35) и акта на списание основных средств (форма №ОС-4). Затем материалы со складов сдаются в

пункт приема вторичного сырья и отражается как реализация. Принятые материалы в учете оформляются на основании приходного ордера (форма М-4).

После поступления материалов в организацию их распределяют по отделам. Когда материалы с основного склада перемещаются на склады структурных подразделений, этот процесс оформляется требованием-накладной на внутреннее перемещение материалов. Накладная составляется материально-ответственным лицом структурного подразделения. Один экземпляр составляется для списания ценностей сдающим складом, а второй экземпляр для принятия к учету ценностей другим принимающим складом.

При отпуске материалов в производство происходит выдача со складов предприятия материалов для изготовления продукции, а также для управленческих нужд организации. Данный процесс рассматривается как внутреннее перемещение. Основными документами, которыми оформляются отпуск материалов, являются лимитно-заборные карты (форма М-8) и требования-накладные (форма М-11).

В связи с применением программы «1С:Бухгалтерия» получают анализ счета 10, карточку по счету 10, оборотно-сальдовую ведомость по счету 10 (Приложение Б).

Также рассмотрим документацию, установленную в хозяйстве по учету зерновой продукции.

В ООО имени Тимирязева для учета урожая зерновой продукции применяют реестр отправки зерна и другой продукции с поля (форма № СП-1). Применяется для оформления отправки зерна и другой сельскохозяйственной продукции с поля на ток, в кладовые и другие места хранения продукции.

Ведомость движения зерна и другой продукции (форма № СП-11) применяется для учета поступления и расхода зерна на току, в зернохранилищах и других местах временного хранения зерна в организациях. Составляется заведующим током (складом) ежедневно по

каждой культуре и сорту продукции. В ведомости записывается остаток продукции на начало дня, поступление и расход за день и выводится остаток на конец дня. В конце рабочего дня ведомость вместе с первичными документами, на основании которых она составлена, передается в бухгалтерию организации.

Реестр приема зерна весовщиком (форма № СП-9) используется при применении в организации талонного способа учета зерна, поступающего от комбайнов. Составляется заведующим током (складом) ежедневно по каждой культуре и сорту продукции. Также в организации составляется реестр приема зерна от водителя (форма №СП-8).

ООО имени Тимирязева не закупает семена и посадочный материал для посадки со стороны, поэтому составляют акт расхода семян и посадочного материала (форма №СП-13). Хранения семян требует сушку зерна, для этого составляют акт на сортировку и сушку продукции растениеводства (форма №СП-12). В нем указывается количество зерна, полученное от сортировки и сушки, а также неиспользуемые отходы.

Данное хозяйство является скотоводческой и требует наличие разных кормов для скота. Для оформления приема и передачи кормов в хозяйстве используется акт приема грубых и сочных кормов.

В животноводстве получают различные виды продукции. Первичным документом по учету надоя молока является журнал учета надоя молока (форма №СП-21) (Приложение В). В изучаемом хозяйстве данный документ ведет заведующий фермой. Записи в журнале делаются ежедневно после каждой дойки по каждой доярке по закрепленной группе обслуживающих коров.

Журнал учета надоя молока храниться на ферме. Журнал ежедневно подписывают доярки, подтверждая правильность данных о количестве надоенного молока, также подписывает заведующий фермой. По истечении месяца он сдается в бухгалтерию. Данные о количестве надоенного молока ежедневно из журнала учета надоя молока переносят в ведомость движения

молока (Приложение Г), которая служит для обобщения данных по движению молока за отчетный месяц. В ведомость ежедневно на основании данных первичных документов заносятся сведения о поступлении молока и его расходовании по основным каналам: реализовано, передано на переработку, израсходовано на выпойку телят, израсходовано на общественное питание и т.п., выводится итог расхода за день и остаток на конец дня.

В связи с применением программы «1С:Бухгалтерия 8.3» получают анализ счета 43, карточку по счету 43, оборотно-сальдовую ведомость по счету 43 (Приложение Д).

3.3. Совершенствование учета материально-производственных запасов на основе информационных технологий

Деятельность хозяйствующего субъекта невозможно представить без использования оборотных активов. Сферу их применения можно считать достаточно широкой. Они используются в процессе производства продукции, поставки товаров, предоставления услуг, осуществления социально-культурных и административных функций и т.д. У каждого предприятия в распоряжении имеются определенные запасы материальных ценностей: товары и основные материалы, топлива, запасные части для ремонта, готовая продукция. Состав хозяйственных операций, которые осуществляются с материально-производственными запасами, достаточно разнообразен.

При существующей системе автоматизированного учета на предприятии, для того чтобы получить достоверную информацию об учете материально-производственных запасов и возможности их контроля, необходимо его дальнейшее совершенствование.

В настоящее время современные информационные системы в области ведения учета достигли высокого уровня развития, при котором большинством предприятий применяются автоматизированные средства, с

помощью которых возможны эффективное хранение, обработка и использование полученной информации. Кроме того, для подобных информационных систем особую значимость составляют гибкость и мобильность работы.

Одним из основополагающих элементов в структуре производственного предприятия является склад. Он выполняет ряд функциональных задач на фоне многих осложняющих факторов: повышение требований к точности и скорости отгрузки заказов, увеличение объема номенклатуры товаров, необходимость обеспечения высокого уровня оборачиваемости склада и снижения себестоимости складских операций.

Решить данные задачи без внедрения системы управления складом невозможно. На данный момент рынок обладает достаточно большим количеством программного обеспечения, направленного на автоматизацию складского учета.

Программа «1С: Предприятие» - это универсальная программа массового применения, предназначенная для автоматизации складского, налогового и бухгалтерского учета, включающая также подготовку обязательной регламентированной отчетности. Это готовый программный продукт для ведения учета в организациях, которые осуществляют все виды коммерческой деятельности.

Как было отмечено ранее, в ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ рабочие места автоматизированы только в бухгалтерии, а на складах учет запасов ведется в журнально-ордерной форме. Хозяйство в своем владении имеет центральные склады, которые в свою очередь делятся на: фуражный, семенной, продовольственный, склад запасных частей, склад горюче-смазочных материалов, склад минеральных удобрений, склад хозяйственных товаров. Каждый день в них производится множество операций по движению материально-производственных запасов, которые регистрируются в первичных документах. Поэтому было бы целесообразным внедрение автоматизированных рабочих мест на складах предприятия. Для

этих целей в конфигурации «1С: Бухгалтерия 8.3» предусмотрено ведение складского учета.

В хозяйстве очень велика номенклатура материально-производственных запасов. Справочник «Номенклатура» позволяет хранить информацию о материалах, оборудовании, возвратной таре, товарах, готовой продукции и прочее. Он имеет многоуровневую иерархическую структуру с созданными по умолчанию группами номенклатур.

В справочнике «Склады» содержится список мест хранения товаров. Каждый элемент справочника описывает физическое место хранения (ангар, площадка, комната и т.д.).

ООО имени Тимирязева, как было сказано выше, имеет несколько мест хранения. Тогда возникает необходимость перемещать товарно-материальные ценности с одного склада на другой склад. Для этого используется документ «Перемещение товаров». В поле «Склад-отправитель» указывается склад, с которого отгружается товар, а в поле «Склад-получатель» вводится склад, на который поступает товар. На вкладке «Товары» в табличную часть вводятся позиции номенклатуры, для которых оформляется перемещение: наименование, количество, счета учета.

N	Номенклатура	Количество	Счет отправит...	Счет получателя
1	Шайба гравер	2,000	10.05	10.05

Рисунок 1 – Документ «Перемещение товаров»

Хотя бы раз год в соответствии с требованиями законодательства нужно проводить инвентаризацию товарно-материальных ценностей перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

N	Номенклатура	Кол-во факт	Кол-во учет	Отклонение	Цена	Сумма факт	Сумма учет	Счет учета
1	Гайка М-10	1 000,000		1 000,000	8,00	8 000,00		10.05
2	Шайба гравер	800,000		800,000	3,00	2 400,00		10.05
3	Резонатор	1,000		1,000	963,00	963,00		10.05

Рисунок 2 – Документ «Инвентаризация товаров»

Документ "Инвентаризация товаров" составляется при проведении инвентаризации товаров, материалов и продукции. Он формирует сличительную ведомость и инвентаризационную опись, а также выписку актов списания и оприходования излишков при наличии расхождений между фактическими и документально подтвержденными остатками номенклатурных позиций. В документе в поле «Склад» указываем склад, в котором проводится инвентаризация. В поле «Ответственное лицо» указываем заведующего этим складом.

На основании инвентаризационной ведомости в программе создаем документ «Оприходование товаров».

При вводе документа в шапке обязательно нужно указать следующие реквизиты:

- Склад - место хранения, на которое приходятся излишки товаров;
- Статья доходов - статья прочих доходов и расходов, на которую будут отнесены доходы в бухгалтерском и налоговом учете.

Оприходование товаров (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Накладная на оприходование товаров Выгрузить в ЕГАИС

Номер: 01.05.2018 0:00:00 Организация: ООО имени Тимирязева

Склад: Склад запасных частей Тип цен: <нет>

Инвентаризация: Инвентаризация товаров 0000-000001 от 01.05.2018 12:01

Статья доходов:

Добавить Заполнить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета
1	Гайка М-10	5,000	8,00	40,00	10.05

Освещение:

Всего: 40,00 руб.

Рисунок 3 – Документ «Оприходование товаров»

В табличной части «Товары» нужно заполнить следующие реквизиты:

- Номенклатура - товар, продукция или материал который приходится на склад;
- Количество - количество товара;
- Сумма - стоимость, по которой товар будет отражен в учете;
- Счет учета - счет оприходования товара.

Аналогичным образом на основании инвентаризационной ведомости в программе можно создать документ «Списание товаров».

Списание товаров 0000-000001 от 01.05.2018 12:00:03

Провести и закрыть Записать Провести Печать Выгрузить в ЕГАИС

Номер: 0000-000001 01.05.2018 12:00:03 Организация: ООО имени Тимирязева

Склад: Склад запасных частей

Инвентаризация: Инвентаризация товаров 0000-000001 от 01.05.2018 12:01

Товары (1) Возвратная тара

Добавить Заполнить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Счет учета
1	Гайка М-10	50,000	10.05

Всего: 50,000 руб.

Рисунок 4 – Документ «Списание товаров»

Документ предназначен для отражения списания оборудования, товаров, материалов и готовой продукции на недостачи и потери от порчи

ценностей. Документ можно ввести на основании документа «Инвентаризация товаров».

При вводе документа в шапке обязательно нужно указать склад, с которого осуществляется списание.

Для отражения списания товаров, материалов, готовой продукции и оборудования необходимо заполнить закладку «Товары». На закладке «Товары» указывается номенклатура, количество и счет учета:

- Поле «Счет учета» заполняются автоматически при указании номенклатуры. Информация для заполнения берется из регистра счета учета номенклатуры;
- При списании товаров из неавтоматизированной розничной торговой точки, в которой учет товаров ведется по продажным ценам, необходимо дополнительно заполнить поле розничная цена (руб.).

Для документа «Списание товаров» предусмотрены следующие печатные формы:

- Акт списания товаров;
- ТОРГ-16 (Акт о списании товаров).

Для отражения операций списания на расходы производства материалов собственных или полученных на переработку предназначен документ "Требование-накладная".

The screenshot shows the 'Requirement-Receipt' document form. The sidebar menu on the left includes options like 'Главное', 'Руководителю', 'Банк и касса', 'Продажи', 'Покупки', 'Склад', 'Производство', 'ОС и НМА', 'Зарплата и кадры', 'Операции', 'Отчеты', 'Справочники', and 'Администрирование'. The main form area has a header with the document title 'Требование-накладная 0000-000001 от 01.05.2018 12:00:04 *'. Below the header, there are fields for 'Номер' (0000-000001), 'Дата' (01.05.2018 12:00:04), 'Организация' (ООО имени Тимирязева), and 'Склад' (Склад запасных частей). There are also buttons for 'Провести и закрыть', 'Записать', 'Провести', 'Печать', and 'Создать на основании'. Below these fields, there is a table for 'Материалы (1)' with columns 'N', 'Номенклатура', 'Количество', and 'Счет учета'. The table contains one row with '1' in the 'N' column, 'Резонатор' in the 'Номенклатура' column, '1,000' in the 'Количество' column, and '23' in the 'Счет учета' column. There is also a 'Добавить' button and a 'Подбор' button.

Рисунок 5 – Документ «Требования - накладная»

Документ можно ввести на основании документов: «Поступление товаров», «Отчет производства за смену», «Оказание производственных услуг», «Реализация услуг по переработке».

В итоге программа автоматизации складского учета может предоставить следующие возможности:

- автоматизация ведения карточек складского учета;
- автоматизация формирования данных для инвентаризации на складе;
- автоматизация отслеживания залежалых материалов на складе;
- автоматизация выписки счет-фактур;
- передача информации по движению материалов между складами, если учет ведется в разных базах данных.

Обобщая вышеприведенные примеры нововведений можно сформулировать положительный эффект от внедрения программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3». Данная программа позволит:

- ускорить процесс документооборота в организации;
- минимизировать затраты на покупку бланков отчетности, журналов-ордеров, Главной книги и специализированных форм первичных документов;
- сократить время учетного процесса;
- избежать недостач и повысить прозрачность товарно-материальных потоков;
- проводить постоянный мониторинг движения запасов на складе.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Исходя из исследования, проведенного в рамках выпускной квалификационной работы можно сделать следующие выводы.

В первой главе работы раскрыты теоретические основы организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

Материально-производственными запасами называют часть активов организации: используемую в виде материалов, сырья и т. д. при изготовлении продукта, предназначенного для продажи, оказании услуг, выполнении работ; предназначенную для продажи; используемую для управленческих нужд организации.

В зависимости от порядка приобретения и применения, а также вида материально-производственных запасов, в качестве единицы может выступать однородная группа, партия, номенклатурный номер и т.д.

Материально-производственные запасы принимают к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости, порядок определения которой зависит от способов поступления на предприятие. Синтетический учет материально-производственных запасов ведется с использованием ряда указанных далее счетов бухгалтерского учета:

- Счет 10 «Материалы»;
- Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- Счет 41 «Товары»;
- Счет 43 «Готовая продукция».

Во второй главе работы рассмотрена краткая экономическая характеристика предприятия с его экономическими показателями, а также организация бухгалтерского учета.

Общая земельная площадь ООО имени Тимирязева по состоянию на 2017 год составляет 4544 га, в том числе сельхозугодий 4298 га, пашни 3732 га, сенокосы 265 га, пастбища 301 га. Пашня занимает 86,8 % в структуре

сельскохозяйственных угодий, что показывает оптимальный процент распаханности.

Специализация ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ молочная, с развитой продукцией откорма КРС, а также с развитым зерно производством, так как наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает производство молока и мяса КРС, которое составляет 85,7%, производство зерна - 12,4%, тогда как производство картофеля только 1,8%.

В ООО имени Тимирязева Балтасинского района РТ глубокий уровень специализации, так как величина коэффициента находится в интервале от 0,6 и больше.

Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий имеет тенденцию роста. В 2017 году она больше показателя предыдущего года на 812,6 тыс. руб. Фондовооруженность в отчетном году увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 403,2 тыс. руб., а по сравнению с 2013 годом на 839,6 тыс. руб.

В третьей главе рассматривается организация и система документооборота учета материально-производственных запасов в ООО имени Тимирязева, также совершенствование учета материально-производственных запасов на основе информационных технологий.

В ООО имени Тимирязева учет материально-производственных запасов регулируется ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

На предприятии рабочие места автоматизированы только в бухгалтерии. На складах операции по движению и хранению материальных ценностей оформляются вручную работниками подразделений в типовых межотраслевых и специализированных формах.

В качестве совершенствования учета материально-производственных запасов в хозяйстве было предложено внедрение программы «1С: Бухгалтерия 8.3». Эта программа позволяет вести складской учет. ООО

имени Тимирязева Балтасинского района РТ могла бы внедрить автоматизированные рабочие места на складах предприятия, что позволило бы сократить время учетного процесса, избежать недостатков и повысить прозрачность товарно-материальных потоков.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 года N146 – ФЗ. (ред. от 19.02.2018)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 года N51 – ФЗ. (ред. от 23.05.2018)
3. Федеральный закон Российской Федерации "О бухгалтерском учете" от 06 декабря 2011 года N402 - ФЗ. (ред. от 31.12.2017)
4. Приказ Минфина России "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") от 06 октября 2008 года N106н. (ред. от 28.04.2017)
5. Приказ Минфина России "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" от 09 июня 2001 года N44н. (ред. от 16.05.2016)
6. Приказ Минфина России "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" от 28 декабря 2001 года N 119н. (ред. от 24.10.2016)
7. Приказ Минфина Российской Федерации "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" от 31 октября 2000 года N94н. (ред. от 08.11.2010)
8. Приказ Минфина Российской Федерации "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" от 06 июля 1999 года N43н. (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)
9. Приказ Минфина России "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" от 06 мая 1999 года N 32н. (ред. от 06.04.2015)

10. Приказ Минфина России "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" от 06 мая 1999 года N33н. (ред. от 06.04.2015)
11. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учеб./ И.В. Анциферова. – М.: Дашков и К, 2017 - 556 с.
12. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета/ В.П. Астахов. - Ростов н/Д: ИПЦ «Март», 2007 - 448 с.
13. Бахолдина И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013 - 320 с.
14. Бородина Т.А. Автоматизированное рабочее место бухгалтера. Ч. 2. «1С: Предприятие 8. Конфигурация «Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия»: учеб. пособие/ Т.А. Бородина. – Красноярск, 2015 - 170 с.
15. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций. - 5-е изд., перераб. и доп./ В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт, 2015 - 137 с.
16. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник - 6-е изд./ В.Э. Керимов. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013 - 688 с.
17. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: учеб./ В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2017 - 584 с.
18. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учеб./ В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2016 - 688 с.
19. Клычова Г.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. Часть 1/ Г.С. Клычова, Э.Р. Садриева, З.Р. Закиров. - Казань: Центр инновационных технологий, 2015 - 220 с.
20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник/ Н.П. Кондраков. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 681 с.
21. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. - 2-е изд., перераб. и доп./ Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015 - 512 с.

22. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров/ Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016 - 592 с.
23. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015 - 331 с.
24. Поленова С.Н. Теория бухгалтерского учета: учеб./ С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016 - 464 с.
25. Полковский А.Л. Бухгалтерское дело: Учебник для бакалавров/ А.Л. Полковский. – М.: Дашков и К, 2017 - 288 с.
26. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учеб. пособие/ Б.А. Романов. – М.: Дашков и К, 2016 - 560 с.
27. Рыбьянцева М.С. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. пос./ Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 336 с.
28. Салихова И.С. Практикум по бухгалтерскому учету: учебное пособие/ И.С. Салихова. – М.: Дашков и К, 2016 - 110 с.
29. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие - 6-е изд., испр. и доп./ Ю.Н. Самохвалова. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015 – 120 с.
30. Сацук Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учебное пособие/ Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. – М.: КНОРУС, 2014 – 280 с.
31. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие/ Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016 - 407 с.
32. Суглобов А.Е. Аудит: Учебник для бакалавров/ А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин. – М.: Дашков и К, 2017 - 368 с.
33. Юданова В.Н. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: Учебное пособие/ В.Н. Юданова, М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016 - 480 с.
34. Мисютина А. Сущность и проблемы оценки материально-производственных запасов в бухгалтерском учете/ А. Мисютина, Е. Савич //

Новая наука: Проблемы и перспективы. - 2016. - №. 2-2. - С. 88-90.

35. Никандрова Л. Учет поступления материально-производственных запасов // Бухгалтерский учёт в издательстве и полиграфии. - 2013. - №2 –С. 56

36. Пригодич Н. Лабораторный практикум с применением платформы «1С: Предприятие 8.3», как эффективная форма обучения по специальности «Экономика и бухгалтерский учет»// Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2016. – №. 2-5. – С. 58-62.

37. Тимербаев С.С. Инвентаризация материально-производственных запасов и учет ее результатов// Студенческая наука - аграрному производству: Материалы 76 студенческой конференции. – Казань: Издательство Казанского ГАУ. - 2018.

38. Тимербаев С.С. Учет материально-производственных запасов// Студенческая наука - аграрному производству: Материалы 76 студенческой конференции. – Казань: Издательство Казанского ГАУ. - 2018.

39. Точигина В. УЧЕТ материально-производственных запасов в сельском хозяйстве// Молодежь и наука. - 2015.- №2 – С. 26

40. Официальный сайт Министерство Финансов российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.minfin.ru , свободный.

41. Правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>, свободный.

42. Правовая система «Консультант плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.

ПРИЛОЖЕНИЯ