

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 материалов в сельскохозяйственном
предприятии на основе информационных технологий на примере
общества с ограниченной ответственностью «Саба» Сабинского района
Республики Татарстан**

Обучающийся: Котдусова Айгуль Асхатовна

Руководитель:
д.э.н., профессор Газетдинов Миршарип Хасанович

Рецензент:
д.э.н., доцент Закирова Алсу Рафкатовна

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

_____ Котдусовой Айгуль Асхатовны _____

- 1. Тема работы:** Совершенствование учета материалов в сельскохозяйственном предприятии на основе информационных технологий на примере общества с ограниченной ответственностью имени «Саба» Сабинского 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 материалов в сельском хозяйстве; бухгалтерский учет материалов;

документальное оформление учета материалов; анализ практики учета материалов на примере предприятия ООО «Саба» Сабинского района РТ; совершенствование учета материалов

5.Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2016г.

Руководитель

М.Х. Газетдинов

Задание принял к исполнению

А.А. Котдусова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.16	
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ	15.03.17	
1.1.Понятие, классификация и оценка материалов		
1.2.Нормативное регулирование бухгалтерского учета материалов		
1.3.Складской учет материалов и его взаимосвязь с данными бухгалтерского учета		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ		
2.1. Экономическая характеристика объекта исследования	15.10.17	
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Организация бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ		
3.1. Состояние и учет материалов ООО «Саба» Сабинского района РТ	15.04.18	
3.2. Организация системы внутреннего контроля материалов в ООО «Саба» Сабинского района РТ		
3.3. Совершенствование учета материалов ООО «Саба» Сабинского района РТ		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ		
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
	10.05.18	

Обучающийся

А.А. Котдусова

Руководитель

М.Х. Газетдинов

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ.....	7
1.1. Понятие, классификация и оценка материалов	7
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета материалов	20
1.3. Складской учет материалов и его взаимосвязь с данными бухгалтерского учета	22
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	28
2.1.Экономическая характеристика объекта исследования	28
2.2.Анализ финансового состояния	36
2.3.Организация бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля ..	42
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ	46
3.1. Состояние и учет материалов ООО «Саба» Сабинского района РТ	46
3.2. Организация системы внутреннего контроля материалов в ООО «Саба» Сабинского района РТ	48
3.3 Совершенствование учета материалов в ООО «Саба» сабинского района РТ	52
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	57
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	59
ПРИЛОЖЕНИЯ	63

ВВЕДЕНИЕ

Материалы – это предметы труда, обеспечивающие производственный процесс предприятия, в котором они используются однократно. Их себестоимость полностью передается на вновь создаваемый продукт. Удельный вес материалов в себестоимости изготавливаемой продукции в целом по стране составляет больше 55% в организациях.

Материалы во время производства используются по-разному. Одни из них полностью потребляются в производственном процессе (сырье и материалы), другие изменяют лишь свою форму и размер (смазочные материалы, краски), к третьим входят изделия без всяких внешних изменений.

На сегодняшний день потребление товарно-материальных ценностей в производстве увеличивается. Это вызвано расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в стоимости продукции и увеличением цен на ресурсы.

Актуальность темы вызывается все возрастающим объемом использованных в производстве материалов. Проблема способного счета за материалами прибывает к самому переднему ряду. Сокращение потерь в материалы в производстве, возмещении материалов, которые дешевле и экономичны без потери качества производства, будет одной из основных задач организации. Целью дипломной работы является совершенствование учета материалов в сельскохозяйственном предприятии ООО «Саба» Сабинского района Республики Татарстан.

Чтобы достичь поставленных целей требуется решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета материала в сельскохозяйственном предприятии;

- проанализировать экономическую деятельность сельскохозяйственной предприятия;

- проанализировать состояние учета материалов в ООО «Саба» Сабинского района Республики Татарстан;

- предложения, рекомендации по совершенствованию учета материалов.

Объектом исследования является сельскохозяйственной предприятие ООО «Саба» Сабинского района Республики Татарстан.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы применялись следующие методы: статистико-экономический, монографический, расчетно-конструктивный, экономико-математический.

1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ

1.1 Понятие, классификация и оценка материально производственных запасов

Материалы —это объекты полностью готовы для поставки продукта стоит работа движения. К примеру, сырьевые материалы, резервные доли, витамины (земли, зерна, сено) для того чтобы преобразовать строй использованных материалов и т.д. Кроме предметов труда к материалам относят средства труда, стоимость которых не превышает 100-кратный размер минимальной месячной оплаты труда, срок службы которых менее года.

Материалы принадлежат к категории материально-производственных запасов и представляют собой основной, наиболее дорогостоящий вид оборотных активов [18].

Содержанию, хранению, использованию, а также правильной организации поступления и выбытия материалов отводят достаточно большую роль, так как они являются одним из важнейших факторов необходимых для осуществления и расширения деятельности предприятия.

Постановка чёткой организации учёта материалов в производстве является весьма актуальной проблемой для многих хозяйствующих субъектов.

Ведение учёта материалов относится к достаточно трудоёмким участкам учётной деятельности, и большое значение имеет рассмотрение и решение таких вопросов, как правильное и своевременное документальное отражение операций по изготовлению, поступлению и выбытию материалов; оперативное обнаружение ненужных и излишних материалов; определение норм запасов и исполнение контроля за их соблюдением.

Эффективность регулирования данных вопросов, прежде всего, зависит от правильного формирования в учётной политики хозяйствующего субъекта достоверной, полной и объективной информации об учёте материалов.

Учётная политика предприятия представляет собой ключевой инструмент управления хозяйственной деятельностью, в котором должны быть отражены следующие основные аспекты, связанные с учётом материалов:

- 1) используемая предприятием единица учёта материалов;
- 2) оценка и принятие к учёту, а также учёт транспортно-заготовительных расходов;
- 3) оценка материалов при выбытии;
- 4) первичная документация по учёту материалов;
- 5) создание резерва под снижение стоимости материалов;

Согласно п. 3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» организация самостоятельно выбирает единицу бухгалтерского учёта материально-производственных запасов. Выбор осуществляется в зависимости от их характера, порядка приобретения и применения.

На предприятии в соответствии с учётной политикой единицей учёта материально-производственных запасов является номенклатурный номер, который обеспечивает систематизированный перечень наименований материалов и иных материальных ценностей. Номенклатурный номер содержится в списке, называемый номенклатурой материальных ценностей и вписывается во все первичные документы по движению материалов.

На основании статьи 15, Известно, что методическое руководство по учету запасов включает материал для учета фактической покупной цены.

Материалы на предприятии согласно учетной политике принимаются для учета по фактической себестоимости, а счета 15 «Закупка и приобретение основных средств» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

Транспортные и закупочные расходы, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Состав расходов на транспортировку и закупки предприятия включает: 1) расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате сверх цены этих материалов согласно договору;

2) комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;

3) плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

4) затраты в командировки согласно прямой доставке использованных материалов;

5) прочие затраты, напрямую сопряженные с получением и доставкой вещественно-производственных резервов вплоть до базы потребителя.

Определение фактической стоимости недвижимого имущества, переданного на производство, может быть определено с использованием следующих методов оценки запасов:

- фактическая стоимость каждой единицы;
- фактическая средневзвешенная себестоимость;
- за счет первой покупки (метод ФИФО).

В соответствии с методом учета, компания оценивает, когда материалы и продукты выпускаются на производстве, а другая основана на средней себестоимости (прокатке). Средняя стоимость части счета определяется на дату продажи в качестве ориентира по разбивке общей стоимости на сумму, определенную балансом и транзакцией, по номеру позиции.

Считается также, что в учетной политике Компании указывается, что оценка запасов на конец отчетного периода (за исключением продуктов, включенных в розничные цены) является средней.

Сделки, проводимые Компанией, но в пути, разрешены для целей расчетов при оценке, предусмотренной в контракте, с последующим

объяснением фактических затрат. Товары, приобретённые для продажи, оцениваются:

- по покупной стоимости;
- по продажной стоимости

Связанные с получением, перемещением и выпуском материалов должны поддерживаться первичными документами. Состав документов, в которых Компания осуществляет материальную передачу, должен быть указан в методе учета.

Документальное отражение движения материалов утверждены постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 года № 71а. Их применение не носит обязательный характер, однако они содержат все реквизиты, которые обязательны для первичных документов согласно ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

В качестве форм первичных учётных документов также могут применяться отраслевые формы, которые созданы соответствующими министерствами и другими органами федеральной исполнительной власти, и формы первичных документов, разработанные хозяйствующими субъектами.

В осуществлении бухгалтерского учёта запасов на Предприятии используются следующие формы унифицированных первичных документов:

- 1) Доверенность (формы № М-2 и М-2а);
- 2) Акт о приёме материалов (форма № М-7);
- 3) Приходный ордер (форма № М-4);
- 4) Лимитно-заборная карта (форма № М-8);
- 5) Требование-накладная (форма № М-11);
- 6) Карточка учёта материалов (форма № М-17);
- 7) Накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15).

Согласно статье 25, ПБУ 5/01, хозяйствующие субъекты признают амортизацию на предмет обесценения активов, оборудования и оборудования, если текущая рыночная стоимость и стоимость продажи акций

подлежат уплате; Части или запасы утратили свои первоначальные характеристики; Ценные бумаги морально устарели.

Процесс развития запаса около сокращение цены вещественных ценностей учтена ПБУ 5/01, а кроме того Методичными предписаниями согласно ведению счетоводного учёта вещественно-производственных резервов.

С целью отображения в счетах сумм уменьшения цены использованных материалов Организация использует искусственный счёт¹⁴ «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», который предназначен для уточнения оценки материалов. На предприятии данный счёт включён в рабочий план счетов, а сам факт создания резерва отражен в учётной политике.

Таким образом, главной частью активов предприятия являются материалы, которые необходимы для осуществления и расширения его деятельности.

Создание достаточной и достоверной информации о поставках производственных линий в экономике, их движении и их диете относится к довольно длительной серии учетных операций.

Учетная политика компании является одним из ключевых элементов экономической политики руководства. Компетентный подход к дизайну обеспечивает эффективное планирование бронирования в целом и в конечном итоге направлен на повышение эффективности бизнеса.

При формировании учётной политики в части учёта материалов необходимо отражать все вышеперечисленные аспекты. Оптимальная обеспеченность материалами, организация их учёта, ведёт к ритмичности и согласованности работы предприятия, минимизации затрат на производство продукции и улучшению его финансовых показателей.

Проведя анализ учётной политики рассматриваемого предприятия и системы бухгалтерского учёта в части движения материалов, можно прийти к выводу, что в ней отражены все основные аспекты организации учёта

материалов. Её содержание в полной мере отвечает требованиям законодательных и нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учёту.

Материал, как нам всем известно, используют во всех организациях. Она является неотъемлемой частью при производстве продукции. Основным видом материала - это те вещества из которых изготавливают готовый продукт. Материалы необходимы для производства продукции.

Вспомогательные материалы - это те материалы, которых используют для улучшения уже готового продукта. Например, смазочные и обтирочные материалы для машиностроения.

Подсчет использованных материалов регулируется Расположением согласно счетоводному учету «Подсчет вещественно-производственных резервов» ПБУ 5/01.

Материально-производственные резервы содержат в себе различные компоненты, применяемые при изготовлении продукта (исполнении трудов, предложении услуг) или с целью административных потребностей. Вещественно-производственные резервы применяются только лишь единственный один раз в течение 1-го производственного цикла и целиком перемещают собственную цену в изготавливаемую продукцию.

К бухгалтерскому учету материально-производственные запасы принимаются как следующие активы: такие, которые используются в качестве сырья при производстве продукции и такие, как применяемые для управленческих нужд организации.

Материалы составляют значительную часть ресурсов, необходимых для нормального функционирования и расширения деятельности производственного предприятия в любой сфере экономики.

Рост потребления материалов обусловлен, с одной стороны, высоким уровнем материалоемкости многих отраслей производственной сферы, а с другой, дальнейшим развитием российской экономики, вынужденной ориентироваться в современных условиях санкций со стороны иностранных контрагентов на «импортозамещение».

Ведение учета материалов традиционно относится к наиболее трудоемким участкам учетной деятельности, рациональная организация которой возможна только на основе всесторонней характеристики материалов и научно-обоснованной группировки данного объекта бухгалтерского учета. В соответствии с Международным стандартом материалы трактуются как часть запасов, находящихся в форме сырья, и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг [17].

Данный подход основан на преемственности российского учета, предусматривавшего ранее обособленный учет малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Состав материалов приведен в нормативном документе более низкого уровня регулирования, а именно в

Методических предписаниях согласно счетоводному учету вещественно-производственных резервов, подразделяющих использованные материалы в сырьевые материалы, главные и дополнительные использованные материалы, комплектующие продукта и покупные полуфабрикаты, горючее, тару, резервные доли, строй и другие использованные материалы.

Материалы представляют собой предметы труда, получаемые из природного и искусственного сырья в процессе обработки; а также ценности стоимостью менее установленного уровня, преобразующиеся, переносящие свою стоимость на себестоимость вновь созданного продукта, в процессе воздействия живого труда и средств труда. Авторский подход к содержанию понятия «Материалы» акцентирует следующие аспекты.

Во-первых, подчеркивается, что материалы представляют собой часть предметов труда, имеющих не только природное происхождение, но и то, что материалы являются результатом осуществления определенного технологического процесса.

Во-вторых, указывается стоимостный критерий отнесения активов в состав материалов для цели бухгалтерского учета.

В-третьих, отмечается видоизменение и включение стоимости материалов в стоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг в процессе осуществления предпринимательской деятельности экономических субъектов. Для рациональной организации учета материалов необходимо не только раскрытие содержания данного понятия, но и научно-обоснованная группировка материалов, к которой также нет однозначного подхода. Так, одни авторы предлагают классифицировать материалы по следующим признакам: по назначению и роли в процессе производства, другие – по назначению, третьи – по техническим свойствам, четвертые – на основные и вспомогательные материалы [31].

Н.П. Кондраков, П.С. Безруких и ряд других авторов включают в состав вспомогательных материалов топливо, тару и тарные материалы, запасные части, канцелярские товары, выделяя отдельной группой прочие материалы, в составе которой отражаются ценности длительного пользования, но определенного уровня стоимости. По нашему мнению, деление материалов на группы основных и вспомогательных материалов носит условный характер и может быть конкретизировано только для предприятий, выпускающих определенный вид продукции. При этом одни и те же запасы на предприятии одной отрасли могут быть отнесены в состав группы основных материалов, а другой отрасли – в состав группы вспомогательных материалов. Как справедливо подчеркивает В.Ф. Палий, назрела необходимость разработки более приемлемых группировок в бухгалтерском учете на основе многообразности возможных признаков классификаций, расширения классификационных признаков, научного обоснования и глубокого исследования. На наш взгляд, структурирование материалов по их назначению в соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского учета (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ) является достаточным для внешних пользователей учетной информации, интересующихся состоянием активов хозяйствующего

субъекта на определенный момент времени. Однако данной информации недостаточно для принятия управленческих решений в части приобретения, хранения, использования на производственные и другие нужды тех или иных видов материалов, а также для организации оптимальной системы внутреннего контроля за их движением. Отдельные авторы предлагают новые классификационные признаки для группировки запасов в целом и материалов в частности. Например, рекомендуется группировка материальных ценностей производственного назначения: по принадлежности, по степени оплаты, по применению норм естественной убыли, по срокам хранения, по обременению.

На основе анализа существующих подходов к группировке материалов нами предпринята попытка комплексной группировки данного объекта учета с выделением новых классификационных признаков. Первая группировка «по источникам поступления» необходима для формирования стоимости материалов с учетом канала их поступления. Например, при безвозмездных поступлениях и оприходовании излишних материалов, выявленных в процессе проведенной инвентаризации, хозяйствующий субъект ориентируется на текущую рыночную стоимость подобных ценностей. Если же материалы поступают в качестве вклада в уставный капитал организации, то отражаются они в учете по согласованной с учредителями оценке [22].

Материально-производственные запасы подразделяются на группы. Их подразделяют в зависимости от назначения и смотря каким способом используют в процессе производства.

- сырье и основные материально-производственные запасы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- вспомогательные материально-производственные запасы;
- возвратные отходы производства.
- инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Сырье и основные материалы - они являются предметом труда, с которых изготавливают продукт.

Сырьевые материалы предполагает собою продукцию аграрного хозяйства и промышленности (крупы, ткань, дерево, сырье, антрацит, черное золото и т.п.).

Использованные материалы предполагают собою продукцию возделывающей промышленности (порошок, материал, акция, сплав, топливо и т.п.).

Покупные полуфабрикаты - данное эти ведь сырьевые материалы и главные использованные материалы, какие миновали конкретную стадию обрабатывания, однако отделанной продукцией их охарактеризовать ещё трудно.

Комплектующие продукта - данное продукта компании-генпоставщика, покупаемые с целью комплектования продукта, издаваемой системой-производителем.

Вспомогательные использованные материалы - данное эти использованные материалы, каковых применяют с целью усовершенствования ранее отделанного провианта. К примеру, трансмиссионные и обтирочные использованные материалы с целью машиностроения.

В команде добавочных использованных материалов акцентируют с целью применения в отдельности горючее, тарные использованные материалы, а кроме того резервные доли.

Топливо - данное углеродистые элемента, подчеркивающие присутствие сгорания термическую энергию. Горючее подразделяют в последующие разновидности:

- технологическое-используемое для технологических целей в производстве продукции;
- двигательное (горючее);
- хозяйственное (используемое на отопление).

Материалы тары - какие-то объекты, которые кружат для свертка производства, хранения на складе различных материалов и производства. Они отличают следующие типы тар: сверток из древесины, сверток из соединенного картона и списка, сверток из металла, сверток пластического дела, сверток из стекла, сверток материалов и материалов нетканых [16].

Части запчастей - объекты, предназначенные для достижения ремонтных работ, замен старых частей автомобилей, оборудования, транспортных средств и этого пути последовательно. Они являются одним из важнейших факторов обеспечения непрерывного производства. На складах всегда должно иметься достаточное количество сырья и материалов. Для того, чтобы в любое время можно было их использовать. Ведь запчасти машин при ремонте они необходимы.

Возвратные отходы производства - это остатки сырья и материалов. Во всех производствах продукции образуется частично утратившее свое свойство сырье или материал. Такие как опилки, стружка, обрезки. Их ведь тоже можно применить для чего-то полезного.

Не относятся к возвратным отходам те материалы, которые являются остатками и в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха. Также к ним не относится попутная продукция, перечень которой устанавливается в отраслевых методических рекомендациях по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности - это предметы со сроком полезного использования до 12 месяцев.

Для целей аналитического учета материально-производственные запасы также делятся по группам в зависимости от технических свойств. Подразделяют по видам, сортам, маркам, типоразмерам и т.д.

Каждому виду материально-производственных запасов присваивается номенклатурный номер, разрабатываемый организацией в разрезе их наименований.

Номенклатурный номер является одной из единиц бухгалтерского учета материально-производственных запасов. Он представляет собой краткое числовое обозначение, присваиваемое каждому подразделению материально-производственных запасов. Номенклатурные номера, присваиваемые каждому наименованию материала, записывают в специальный реестр, которые называют, номенклатурой-ценником.

С введением в действие Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) при учете материально-производственных запасов допускается использовать в единице бухгалтерского учета материально-производственных запасов не только номенклатурный номер, но и численность товара, однородную группу и партию завоза [5].

Выбор бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется в зависимости от качества материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования. Организация самостоятельно может выбирать единицу бухгалтерского учета МПЗ, так, чтобы они могли обеспечивать полную и достоверную информацию об этих запасах. И также контролировать их наличие и продвижение.

Оценка материально-производственных запасов. Представлены следующие направления материально-производственных запасов:

- материально-производственных запасов при их одобрении к бухгалтерскому учету;
- оценка МПЗ при их отпуске в производство или же наоборот

В соответствии с ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В зависимости от способов поступления материально-производственных запасов в организацию предусмотрены различные варианты определения реальной стоимости МПЗ.

Сумма сообщает от эффективных затрат организации получения, до части налога на добавленную стоимость и другие возмещающие налоги он

принят эффективной ценой материала и резервами производства, полученного оплатой. В фактическую себестоимость МПЗ, полученных за плату, включаются:

- сумма материально-производственных запасов по договорным наценкам;
- транспортно-заготовительные затраты;
- расходы по завершению МПЗ до определенного состояния, в котором они могут быть использованы в предусмотренных в организации целях.

Договорные цены представляет счет материалы производства, материалы производства по цене в рассрочку платежа в связи с предполагаемым резервом фонда напряжения. Транспортно-заготовительные расходы - расходы организации, связанные с продвижением товара, заготовления и доставки материально-производственных запасов в предприятие.

Транспортно-заготовительные расходы включают:

- затраты по погрузке материально-производственных запасов в транспортные средства и их перевозке, предоставляющие к оплате покупателем завышенной цены этих МПЗ по договору;
- расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата предприятия, включая затраты на оплату трудоемкости;
- расходы по специальным заготовленным пунктам, складам и агентствам, организованных в участках заготовок
- надбавки, уплачиваемые снабженческими, экономическими и другими посредническими предприятиями;
- плата за охрану МПЗ в местах получения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- плата по процентам за полученные кредиты, связанные с приобретением материально-производственных запасов до одобрения их бухгалтерским учетом;
- затраты на командировки по заготовлению МПЗ;

- суммы потерь по утвержденным производственным запасам в пути в пределах норм принятой убыли;
- иные затраты.

Расходы по доведению материально-производственных запасов до состояния, пригодных к использованию в предусмотренных в предприятиях целях, вносят в себя:

- затраты по переработке;
- улучшение технических характеристик полученных материально-производственных запасов, которые не связаны с производственным процессом.

Работы МПЗ, которые пригодны к использованию предусмотренных предприятием целях, могут выполняться как физическими, так и юридическими силами. Когда сторонники организации выполняют работу других предприятий, туда включают, расходы на перевозку к месту выполнения работы и обратно.

1.2. Нормативно-правовое регулирование учета материалов

На сегодняшний день на территории РФ действует четырехуровневая система нормативных документов, которые регламентируют ведение бухгалтерского учета и отчетности на территории РФ.

Главным нормативным документом регулирующим ведение бухгалтерского учета и отчетности на территории РФ, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Данный закон имеет большое значение для развития бухгалтерского учета в РФ, поскольку он:

- поднимает юридический статус норм бухгалтерского учета для коммерческих и некоммерческих организаций;
- закрепляет обязанность ведения бухгалтерского учета в юридических лицах;

- повышает статус норм бухгалтерского учета до уровня статуса норм другого законодательства;

Более важную роль играет нормативный документ второго уровня – Положение по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (ПБУ 5/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01г. №44н.

Данное положение состоит из четырех частей: первыми являются общие ситуации; оценка МПЗ; отпуск запасов материального производства; открытие целой информации в отчете бухгалтерии, являющемся, который описывает весь метод соображения определенно и отражает запасов материального производства в отчете бухгалтерии быть. Для целей настоящего положения к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов включаются те активы, как:

- те, которые используются в качестве сырья;
- продукции, предназначенной для продажи;
- предназначенных для продажи;
- для административных нужд в организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по реальной стоимости.

МПЗ отражаются в бухгалтерской отчетности с их классификацией из их способа использования в продукции, их услуг либо для управленческих нужд предприятия.

В конце года материальные запасы признаны в балансе по стоимости, которая определена согласно методам оценки запасов [3].

Так же вопросы учета материально-производственных запасов регламентируют следующие нормативные документы:

- Гражданский кодекс РФ, часть I и II;
- Налоговый кодекс РФ. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и также Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н;
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Утверждены приказом Минфина РФ от 26.12.2002 №135н;
- Методические рекомендации по инвентаризации и финансовых обязательств. Утверждены Минфином РФ от 13.06.1995 г. №49;
- Альбом новых унифицированных форм первичной учетной документации. Утвержден постановлением Госкомстата РФ от 30.10.97 г. №71а.

1.3. Складской учет материалов и его взаимосвязь с данными бухгалтерского учета

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении силами предприятия определяется из фактических затрат, причастных с производством данных материально-производственных запасов. Учет и оформление расходов на производство материально-производственных запасов определяется организацией, установленном для определения себестоимости разрешенных видов продукции [29,30].

В этот состав включается не только прямые, но и косвенные расходы стоимость исходных материально-производственных запасов, заработная плата рабочих и прочие прямые затраты, а также накладные расходы - общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Реальная стоимость МПЗ, который был внесен в счет вклада в складочный капитал организации, устанавливается исходя из стоимостной оценки, согласованной участниками организации. Если же законодательство РФ не предусматривает другие случаи. Если расходы по транспортно-заготовительным расходам принадлежит принимающей стороне, то в этом случаи реальная стоимость материально-производственных запасов повышается на сумму произведенных расходов.

Реальная цена, которая течет у базы данных счета, они учреждены для данных принятия МПЗ стоимость рынка предприятий. Или он бесплатный и также, согласно подписанному контракту дара, который нужно разделить постоянных мероприятий и другой собственности.

Реальная стоимость материально-производственных запасов, которая получена по договорам мены и предполагает выполнение оплаты не денежными средствами – это стоимость активов, которые подлежат передаче организацией. Сумма активов определяется исходя из стоимости, по сравнению с обычными обстоятельствами организация определяет стоимость аналогичных активов.

В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения материально-производственных запасов учетные цены определяются исходя из нормативных документов.

Учетными ценами являются:

- заключенные цены по договору. Тогда иные расходы, которые включены в реальную стоимость материально-производственных запасов, определяются в составе транспортно-заготовительных расходов;
- реальная стоимость материально-производственных запасов по данным предыдущего месяца или отчетного года. В таком случае отклонения между фактической себестоимостью материально-производственных запасов текущего месяца и их учетной суммой учитываются в составе транспортно - заготовительных затрат;

- планово-расчетные цены. В этом случае отклонения решили, чтобы договорные цены запланировали и они рассматриваются в качестве решения на транспорте структур - преобладали издания, который должен использоваться на предприятии. Предприятие разрабатывает независимо цены решения и запланированных. Они должны соответствовать уровню настоящих издержек требования производства и материала [27];

- средняя цена группы. Здесь должны быть приняты во внимание разница между реальными стоимостями производства материальных производительных резервов и средней цены группы в резерве расходами на транспортную запись. Средняя цена группы - разновидность цены умеренных граблей плана. Представленный способ использован, когда увеличение номенклатурных номеров материальных производительных резервов происходит при помощи союза в однородном номенклатурном номере некоторых распространений, способов материальных аналогичных производительных резервов, в которых вибрации показаны в ценах.

Планово-расчетные и средние цены от рыночных цен должны пересматриваться, когда у них имеются отклонения. Эти отклонения не должны превышать 10%.

Предприятия, которые ведут учет материально-производственных запасов по планово-расчетным ценам разрабатывают номенклатуру-ценник.

Номенклатура-ценник составляется с помощью субсчетов счета 10 «Материалы», где субсчета подразделяются по видам. Названия материально-производственных запасов записываются с указанием марки, сорта, размера, иных различных признаков. Каждому названию дают шифр. Затем определяется единица измерения, сумма и другие изменения цен [31].

Когда выбирается способ оценки материально-производственных запасов обращают внимание на частота принятия материала и обеспечение производства, условия его поставки, цена служб, которые связаны с его распиской. При отпуске материально-производственных запасов в

производство и ином выбытии их оценка производится организацией следующими методами:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по стоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Предприятие может использовать различные методы оценки складов в финансовом отношении, которые в финансовом отношении промышленные в ее передаче при производстве для различных взглядов складов - промышленники. Тем не менее после группы, которая определена магазинами, в финансовом отношении - промышленники во время упражнения, только возможно использовать один из методов, дальше наверху показанный. Использование одно из перечисленных после взгляда средств склады в финансовом отношении - закладывается промышленным способом отражаться в политике дисконта предприятия, с принятия последовательности приложения дисконтной политики. За счет каждого объединенного материала и акции производства, которые применяются организацией в особом заказе, например, благородные металлы, кремнии, радиоактивные материалы, и т.д., и не замена могут оцениваться друг друга с простым методом [38,39].

По вопросу о запасах материального производства после ценности каждого единства 2 метода регулирования ценности единства использования запаса:

- Затраты, которые связаны с получением материальных ценностей;
- Ценность материальных ценностей, по цене которых закрыт

Упрощенный вариант можно применять, когда отсутствует возможность отнесения транспортно-заготовительных и иных затрат, которые связаны с получением дополнительных запасов.

МПЗ могут оценивать предприятие по стоимости средней величины, после изолированной группы материального обеспечения производства как в

узком кругу деления всей стоимости группы МПЗ в его числе, которое формируется стоимости и числа после оставшейся части в начале месяца и обеспечении, которые действовали в этом месяце.

Этот метод оценки является наилучшей в практике деятельности предприятия.

Использование этих методов оценок фактической стоимости материально-производственных запасов, которые выпущены в производство или же списаны на другие цели, могут выполняться следующими способами:

- из среднемесячной фактической себестоимости, включающих количество и стоимость материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления за данный месяц;

- с помощью установления фактической себестоимости материала в момент, когда он выпущен. Тогда в расчет средней оценки входят количество и сумма материально-производственных запасов на начало месяца и все поступления до момента выпуска.

Использование скользящей оценки обязательно экономически обосновывается и обеспечивается в соответствии средствами вычислительной техники.

Вучетной политики предприятия должно раскрываться вариант исчисления средних оценок фактической себестоимости материально-производственных расходов.

Метод ФИФО основан на допуске и оценке, что резервирование - производственные материалы, они должны использоваться в течение одного месяца и другого периода в продолжительностях его дохода, то есть резервирование - материалы производства, которые сначала работают. Они должны быть оценены себестоимостью в течение времени дохода, учитывающего стоимость резервирования, это - материалы производства, которые появляются к началу месяца. К использованию метода, учитывая оценку резервирования это - материалы производства, которые находятся в магазинах в конце месяца, это установлено последней реальной стоимостью в

течение времени, когда они работали, и в цене побережья продажи производства сумма определена рано приобретенная [38].

Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода устанавливается от установленного метода оценки запасов при их выбытии, то есть по себестоимости каждой единицы запасов, средней себестоимости, себестоимости первых или последних по времени приобретений.

При издании в производстве МПЗ, метод оценки применяясь, определяется на основе:

- Типы и объемы обрушивающегося материала и акций производства;
- Частота ее дохода;
- Природа производства;
- Влияния внешних факторов на колебании цены приобретенного материала и акций производства;- уровень влияния уже использованных в производстве материально-производственных запасов на формирование стоимости изготавливаемой продукции.

Перед бухгалтерским учетом и контролем над использованием МПЗ в предприятиях стоят следующие задачи:

- 1) правильное и соответствующее назначению документальное отражение всех операций после основного материала, входа и отпуска запасов материального производства;
 - 2) выявление и отражение затрат, связанных с их заготовлением;
 - 3) получение достоверной информации об остатках и движении материально-производственных запасов в местах их хранения, определение уровня обеспеченности ими предприятия;
 - 4) правильный расчет и списание отклонений по направлениям затрат;
 - 5) контроль над сохранностью материальных ценностей в местах их хранения и на всех стадиях движения;
 - 6) постоянный контроль, что установленные нормы резервирования это
- производственные материалы, они наблюдаются;

- 7) систематический контроль над использованием материалов в производстве на базе обоснованных норм их расходования;
- 8) контроль над технологическими отходами и потерями и их потребления;
- 9) систематический контроль над выявлением лишних и неиспользованных материалов.

2.ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1. Краткая характеристика природно-экономических условий в ООО «Саба» Сабинского района РТ

Сабинский район расположен на севере Татарстана. Общая площадь 1098 кв.км. Центр района – село Богатые Сабы, расположен в 98 км от столицы нашей республики – города Казани, 22 км от железнодорожной станции Шемордан, 60 км от пристани Вятской Поляны. Сабинский район граничат с такими районами как Тюлячинский, Арский, Мамадышский.

Поверхность района представляет собой холмистую равнину с абсолютными высотами 150-180 метров, которые расчисленную речными долинами. Среднегодовая температура 24 градуса, количество осадков 450-470 мм. Климатические условия в целом благоприятные для роста и развития

всех сельскохозяйственных культур, возделываемых в данной зоне. Преобладающими почвами в районе являются почвы лесные светло-серые, на втором месте дерево - подзолистые, по механическому составу свыше 10% почв является тяжело сушинистыми и без достаточного внесения органических удобрений они склонны к заплыванию.

ООО «Саба» расположен в Сабинском районе в восьми километрах от районного центра села Богатые Сабы в селе Сатышево. До 2015 года в селе Сатышево была сельскохозяйственная организация под наименованием «Филиал №1 «Сатышево» ООО «Саба». С января 2015 года все филиалы были объединены и сельскохозяйственная организация стала называться ООО «Саба». Однако главным центром осталось село Сатышево.

ООО «Саба» занимается возделываниями зерновых, зернобобовых и кормовых культур и выращиванием картофеля, действуют три отделения, столярная мастерская, пилюрама. Хозяйство имеет 62 трактора, 8 зерноуборочных комбайнов, 23 грузовых автомашин.

Сельское хозяйство постоянно совершенствует производственные технологии, что позволяет эффективно использовать имеющиеся ресурсы и получать хорошие результаты. Прибыль, полученная предприятием, направляется на приобретение современной техники, также совершенствуется машинно-тракторный парк.

Земля в сельском хозяйстве выступает главным средством и предметом труда. Таким образом, рассмотрим состав земельного фонда и структуру сельскохозяйственных угодий в ООО «Саба» за 2014-2017 годы, в таблице 1.

Таблица 1 – Состав и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Саба» Сабинского района в РТ за 2014-2017 годы

Виды угодий	Годы								В среднем по РТ, 2017 год	
	2014		2015		2016		2017			
	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%

Всего земель	9625	X	17559	X	14728	X	17428	X	500	X
Всего сельхоз-угодий	8955	100	15964	100	15840	100	5840	0,0	290	100
Из них: пашня	8035	89,7	14390	90,1	14292	0,2	14292	0,2	508	87,6
Сенокосы	107	1,2	130	0,8	130	0,8	130	0,8	44	10,2
Пастбища	813	9,1	1444	9,1	1418	8,7	1418	8,9	119	1,9
Уровень распаханности, %	X	89,7	X	89,7	X	0,1	X	0,2	2	0,0

Исходя из данных, представленных в таблице 1, в связи с объединением филиалов, в ООО «Саба» в 2017 году вся площадь земель составлял 17428 га, из них 15840 га занимает сельскохозяйственные угодья. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий за 2017 год приходится на долю пашни, равное 90,2%, по сравнению с средними данными по РТ, это больше на 2,6%. Пашня – это сельскохозяйственные угодья, которые ежегодно обрабатываются и используются под посев сельскохозяйственных культур, плюс пары, многолетние травы и площадь огородов. На втором месте находится пастбища: удельный вес ее составляет 8,9%.

Таким образом, общая земельная площадь, площадь сельскохозяйственных угодий и площадь пашни в данном предприятии превышали средние показатели по республике вдвое, а площадь сенокосов меньше в 9,4 раза.

Кроме того актуальным считается и обсуждение специализации при рассмотрении сельского хозяйства. Для определения производственного направления сельскохозяйственного предприятия ООО «Саба» Сабинского района РТ используется понятие специализация.

Специализация - это процесс сосредоточения деятельности предприятия на развитие той или иной отрасли или на производство определенных видов продукции.

При определении уровня специализации предприятия сперва следует рассмотреть структуру товарной продукции в ООО «Саба» Сабинского района РТ.

Таблица 2 – Структура товарной продукции в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2017годы

Виды угодий	Годы								В среднем за 4 года	
	2014		2015		2016		2017			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура, %
Зерно	354,6	1,2	1706,6	24,9	1305,9	9,0	1021,3	13,7	1097,1	18,1
Карто- фель	35,3	1,2	35,3	1,2	23,4	0,3	775,4	10,4	217,4	3,6
Молок о	1991,8	2,9	3625,7	53,0	4060,7	59,3	4467,4	60,0	3536,4	58,4
Мясо КРС	779,2	24,6	1372,8	20,1	1448,3	21,1	1158,7	15,6	1189,8	19,6
Мед	4,5	0,1	7,9	0,1	8,4	0,1	17,8	0,2	9,7	0,2
Всего	3165,4	100	6844,9	100	6846,7	100	7440,6	100	6050,4	100

Как видно из таблицы 2, наибольший удельный вес в структуре товарной продукции приходится на продукцию животноводства – 80,4%: молоко – 60,0%, прирост КРС – 15,6мед – 0,2%. Удельный вес зерна в данной предприятии равна 13,7%. Таким образом, ООО «Саба» Сабинского района РТ специализируется как скотоводческая молочного направления с развитым зернопроизводством.

Для характеристики специализации сельскохозяйственных предприятий применяется система показателей, такие как: показатели структуры товарной продукции, структуры денежной выручки и структуры валовой продукции. Из них самым главным является показатель структуры товарной продукции.

Обобщающим показателем, характеризующим уровень специализации, является коэффициент специализации сельскохозяйственной предприятия. Его величина находится по следующей формуле:

$$K_c = \frac{100}{\sum P(2i-1)},$$

где K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

В связи с объединением филиалов, мы не можем вычислить коэффициент специализации по средним данным за 4 года. Поэтому расчеты делаем исходя из 2017 года, т.е. за один год.

Используя данные таблицы 2 можно найти коэффициент специализации:

$$\frac{100}{(60,0)(2 * 1 - 1) + 15,6(2 * 2 - 1) + 13,7(2 * 3 - 1) + 0,2(2 * 4 - 1)} = 0,57$$

По данным расчета можно сказать, что в изучаемом хозяйстве глубокий уровень специализации.

Одним из элементов, которые характеризуют состояние отрасли это уровень обеспеченности хозяйства основными производственными фондами сельхоз назначения, которое характеризуется показателями фондообеспеченностью и фондовооруженностью. Также необходимо определить обеспеченность хозяйства энергоресурсами; и это определяется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Рассмотрим таблицу 3, определим динамику изменения выше перечисленных показателей в ООО «Саба» за 4 года и сравним с теми же показателями в среднем по Сабинскому району.

Таблица 3 – Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2017 годы

Показатели	Годы				В среднем по РТ, 2017г
	2014	2015	2016	2017	
1	2	3	4	5	6
Среднегодовая	298837,4	1047992,9	1103028,3	1283565,5	265228

стоимость основных производственных фондов с/х назначения, тыс.руб.					
Мощность энергетических ресурсов, л.с.	13093	41258	41115	41543	6477
Площадь с/х угодий, га	8955	15964	15840	15840	6290
Площадь пашни, га	8035	14390	14292	14292	5508
Среднегодовое число работников, чел.	293	572	568	580	98
Фондооснащенность тыс. руб. на 100 га с/х угодий	3337,1	6564,7	6963,6	8981,0	4216,7
Фондовооруженность тыс. руб на 1 работника	1019,9	1832,2	1942,0	2213,0	2706,4
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с	163,0	286,7	287,6	290,7	117,6
Энерговооруженность, л.с на 1 работника	44,7	72,1	72,4	71,6	66,1

Анализируя таблицу 3, фондооснащенность изучаемого хозяйства почти вдвое больше среднереспубликанских. В среднем по РТ фондооснащенность равна 4216,7тыс.руб., а в хозяйстве за 2017 год равна 8981 тыс.руб., что на 4764,3тыс.руб. выше среднереспубликанских показателей.

Показатель фондовооруженности труда показывает обеспеченность хозяйства фондами и эффективность их использования. Она показывает стоимость основных производственных фондов, приходящих на одного работника. Как видно из таблицы, в изучаемом предприятии по данному показателю уступает данным по РТ на 493,4 тыс. руб. по сравнению 2017 годом.

Основным уровнем процесса производства остается наличие материально-технической базы, уровень развития которой определяется энергетическими ресурсами и техническим обеспеченностью хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Энергооснащенность показывает мощность энергоресурсов, приходящихся на 100 га пашни. Сравнивая показатели

энергооснащенности 2017 года по хозяйству с среднереспубликанскими, то видно, что среднереспубликанский показатель ниже на 173,1 л.с. Также следует отметить, что показатель энерговооруженности труда за 2017 год превышает показатели в среднем по республике на 5,5 л.с.

Чем выше уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда, тем выше уровень производительности труда, а со снижением энерговооруженности труда увеличиваются общие затраты на единицу продукции.

Немало важную роль в производственном цикле хозяйства играют трудовые ресурсы. Трудовые ресурсы – это часть населения страны, которые обладают необходимым физическим развитием, а так же умственными способностями и знаниями. Для того, чтобы определить обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами необходимо определить годовой запас труда и определить уровень его использования.

Уровень использования запаса труда находится через отношение фактически отработанных человеко-часов к их годовому запасу, и выражается в процентах. Рассмотрим таблицу 4.

Таблица 4 – Использование трудовых ресурсов в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2017 годы

Показатели	Годы				В среднем по РТ за 2017 г.
	2014	2015	2016	2017	
1	2	3	4	5	6
Среднегодовое число работников в хозяйстве - всего, чел.	309	594	568	580	106
Годовой запас труда, тыс. чел/час	562,4	1081,1	1033,8	1055,6	192,4
Фактические затраты, тыс. чел/час	665	1267	1225	1232	213
Уровень использования запаса труда, %	118,2	117,2	118,5	116,7	110,7

Как видно, по данным таблицы 4, среднегодовое число работников в хозяйстве за 2017 год в 3,5 раза больше по данным в среднем по РТ за тот же

год. За рассматриваемый период годовой запас труда и фактические затраты аналогично превышают средних данных по РТ. Уровень использования запаса труда свидетельствует о большой трудовой нагрузке на работников в ООО «Саба» Сабинского района, так как наблюдается дефицит рабочей силы. В хозяйстве уровень использования труда в 2017 году составляет 116,7%, что выше среднереспубликанского уровня на 6%.

С целью многосторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в аграрных предприятиях применяется система показателей, которые характеризуют использование главных факторов сельхоз производства: земля, производственные фонды и труд. Одним из важных показателей является стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, сумма чистого дохода и прибыли в расчете на 100 га соизмеримой пашни на 1 среднегодового работника, на 100 рублей основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 рублей издержек производства, а также показатели уровня рентабельности и нормы прибыли.

Таблица 5 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2017 годы

Показатели	Годы				В среднем по РТ за 2017г.
	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 г.	5155	9383	768253	11563	X
-100 га сельхозугодий, тыс. руб.	69,0	71,5	71,8	72,9	77,1
- 1 среднегодового работника, тыс. руб	16,7	15,8	13,5	19,3	49,3
- на 100 руб ОПФ (основных производственных фондов), руб.	1,7	0,9	0,7	0,9	1,8
- на 100 руб. издержек производства	1,4	1,3	1,0	0,3	2,5
Стоимость валового дохода	57097	195333	3981	251013	X

- 100 га сельхоз угодий, тыс.руб.	2702,2	1672,6	1552,4	1584,6	558,7
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	184,8	328,8	336,7	432,8	357,0
-на 100 руб., ОПФ 100 руб.	19,1	18,6	4,0	1,96	13,3
-на 100 руб. издержек производства	15,7	26,2	11,3	8,2	17,9
Стоимость прибыли/убытка	14431	36464	70387	2459	X
-100 га сельхозугодий, тыс. руб.	33,0	36,6	27,3	15,5	190,7
-на 1 среднегодового работника тыс. руб.	46,7	61,4	119,1	42,4	121,8
-на 100 руб., ОПФ 100 руб.	4,8	3,5	6,4	0,2	4,5
-на 100 руб. издержек производства	3,9	4,9	8,9	8,02	6,1
Уровень рентабельности убыточности	7,0	8,2	0,6	1,0	9,7

Анализируя таблицу 5, делаем выводы, что стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 г. на 2014-2017 гг. колеблется. В 2017 году данный показатель составлял 11563 тыс.руб. Среднее значение показателей на 2017 год по РТ на 100 га сельскохозяйственных угодий, на 100 га соизмеримой пашни, на 1 среднегодового работника, на 100 руб. основных производственных фондов и на 100 руб. издержек производства превышают те же данных в ООО «Саба» за тот же период.

Стоимость валового дохода за 2017 год на предприятии составлял 251013 тыс.руб. Стоимость валового дохода на 100 га сельскохозяйственных угодий, на 100 га соизмеримой пашни превышают вдвое среднереспубликанских данных на 2017 год. Стоимость валового дохода на 100 руб. основных производственных фондов и на 100 руб. издержек производства оказались ниже средних данных по РТ на 11,34 и 9,7 руб., соответственно. Стоимость валового дохода на 1 среднегодового работника выше средних показателей по республике на 75,8 тыс.руб.

В 2016 гг. предприятие работало в убыток, а в 2017 году – в прибыль.

В ООО «Саба» уровень рентабельности на 2017год составлял 1,0 %, то ниже среднереспубликанских данных 8,7 п.п.

Таким образом, ООО «Саба» характеристика природно-экономических условий производства свидетельствуют о создании достаточно благоприятных условий, что исходит из высокой обеспеченности производственными ресурсами, но при этом также имеются существенные резервы, которые главным образом связаны более эффективным использованием производственных фондов предприятия.

2.2. Краткая характеристика финансового состояния и финансовых результатов деятельности ООО «Саба» Сабинского района РТ

В условиях рыночных отношений возрастает роль и значение анализа финансового состояния предприятия, который обязан нести полную экономическую ответственность за результаты производственно-хозяйственной деятельности перед сотрудниками.

Финансовое состояние предприятия – экономическая категория, которая отражает состояние капитала в процессе кругооборота, способности предприятия погашать долг и саморазвитию в фиксированный момент времени.

Анализ финансового положения любой организации начинаются с расчета показателей, которые его характеризуют. Показатели сгруппируются и описывают два аспекта анализа: для целей ликвидации и для целей функционирования предприятия [12].

Для того чтобы проанализировать финансовое положение предприятия рассматривают пять групп финансовых показателей. Первая группа включает коэффициенты, которые характеризуют платежеспособность и ликвидность предприятия. Во вторую группу входят показатели финансовой устойчивости. Третья группа представляет собой показатели деловой

активности, четвертая - показатели рентабельности и пятая - показатели рыночной активности и положения на рынке ценных бумаг.

Если предприятие способен погасить свои краткосрочные обязательства легко реализуемыми средствами по показателям платежеспособности и ликвидности предприятия, то оно считается финансово не устойчивым.

Платежеспособность предприятия – это способность вовремя и в полностью погасить свои финансовые обязательства. Главным признаком платежеспособности является наличие достаточных денежных средств на расчетных счетах и отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

Ликвидность – это способность активов трансформироваться в денежные средства без потери своей балансовой стоимости. Степень ликвидности это период за которой данная трансформация осуществляется. Для того чтобы определить какова вероятность банкротства предприятия, нужно знать платежеспособность предприятия и степень ликвидности активов. Анализ ликвидности баланса состоит в сопоставлении денег согласно активу, которые сгруппированы по уровню их ликвидности и находящихся в режиме убывания ликвидности в сопоставлении активов с обязанностями по пассивам сгруппированные согласно срокам их погашения и расположенными по возрастанию сроков.

Для того чтобы определить ликвидность баланса используют бухгалтерскую отчетность форма № 1 «Бухгалтерский баланс». Баланс считается абсолютно ликвидным при выполнении одновременно следующих соотношений: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.

Таблица 6 – Анализ ликвидности баланса ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2017 год

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек (недостаток)	
						На начало года	На конец года
Наиболее	19685	6431	Наиболее	56634	53646	-36949	-47215

ликвидные активы (A1)			срочные обязательства (П1)				
Быстро реализуемые активы (A2)	409662	422988	Краткосрочные обязательства (П2)	972105	951184	-562443	-528196
Медленно реализуемые активы (A3)	482507	711117	Долгосрочные обязательства (П3)	5600	98606	476907	612511
Труднореализуемые активы (A4)	769423	706436	Постоянные обязательства (П4)	596538	743536	172885	-37100
Баланс	1681277	1846972	Баланс	1681277	1846972		

Из таблицы 6 видно, что баланс данного предприятия является абсолютно неликвидным ни на начало года, ни на конец года, так как не выполняются условия, приведенные выше. На предприятии не хватает денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств (на начало года 56634 тыс.руб. на конец года 53646 тыс.руб.) и даже быстро реализуемых активов не достаточно.

По сравнению наиболее ликвидных активов и быстро реализуемых активов с наиболее срочными обязательствами и краткосрочными обязательствами дает возможность выявить текущую ликвидность и текущую платежеспособность.

Наряду с абсолютными показателями для оценки ликвидности и платежеспособности предприятия рассчитывают относительные показатели: коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности и коэффициент текущей ликвидности. Каждый из них дает информацию, которая интересует конкретного пользователя. Они рассчитываются парами на начало и на конец года. Если фактическое значение коэффициента не

соответствует нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике.

Таблица 7 – Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2017 год

Показатели	Нормальное ограничение	Наличие на начало года	Наличие на конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент платежеспособности	$L_1 \geq 1$	0,68	0,8	0,12
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,02	0,01	-0,01
Коэффициент «критической» оценки	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,41	0,4	-0,01
Коэффициент текущей ликвидности	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	0,89	1,14	0,25
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$L_5 \rightarrow$	4,13	5,2	1,07
Доля оборотных средств в активах	$L_6 \geq 0,5$	0,54	0,6	0,03
Коэффициент обеспеченности основными средствами	$L_7 \geq 0,1$	0,34	0,03	-0,31

Как видно из таблицы 7, коэффициент платежеспособности на начало и конец года соответствует нормальному ограничению, что дает положительный эффект. Данный показатель повысился за год на 0,12.

Коэффициент абсолютной ликвидности должен варьироваться в пределах от 0,2 до 0,5. Этот показатель означает на сколько быстро и какую часть предприятие сможет погасить свои краткосрочные задолженности за счет денежных средств. Несмотря на то, что данный показатель не входит в установленное ограничение, он снизился в течение года на 0,01.

Коэффициент «критической» оценки показывает какую часть краткосрочных обязательств можно немедленно погасить. Он на начало года мог погасить какую – то часть, так как входило в установленное ограничение, но к концу года коэффициент снизился на 0,01.

Коэффициент текущей ликвидности означает за счет оборотных средств какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам сможет

погасить предприятие. Данный коэффициент не варьируется в указанном ограничении, но к концу года он еще повысился на 0,25.

Уменьшение коэффициента маневренности функционирующего капитала это есть положительный факт, т.к. коэффициент показывает какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности.

Доля оборотных средств в активах характеризует наличие оборотных средств во всех активах предприятия в процентах. Доля оборотных средств в активах соответствует указанной ограничению, но оно повысилось на 3%.

Коэффициент обеспеченности основными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств, которые необходимы для текущей деятельности. Данный показатель не соответствует установленной ограничению, но оно за год еще снизилось на 0,31.

В связи с этим на предприятии следует предусматривать пути выгодного использования денежных средств. Для того чтобы оценить финансовое состояние предприятия полностью, необходимо проанализировать его финансовую устойчивость.

Финансовая устойчивость предприятия – это постоянство финансового положения предприятия, которая обеспечивает достаточной долей собственного капитала в составе источников финансирования. Именно поэтому финансовая устойчивость в процессе всей своей производственно-хозяйственной деятельности является главным фактором общей устойчивости предприятия. Для его оценки рассчитываем необходимые коэффициенты в таблице 8.

Таблица 8 – Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2017 год

Показатели	Нормальное ограничение	На начало года	На конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент капитализации	$U_1 \leq 1,5$	2,694	0,9	-1,8
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,345	0,03	-0,3

Коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,271	0,4	0,129
Коэффициент финансирования	$U_4 \geq 0,7$	0,371	4,9	4,529
Коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	0,304	0,5	0,196

Как видно из таблицы 8, что все коэффициенты не варьируются в пределах нормального ограничения, кроме коэффициента финансовой устойчивости.

Коэффициент капитализации означает, что организация привлекает не достаточное количество заемных средств на один рубль, который вложен в активы собственных средств. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования показывает к концу 2017 года финансирование оборотных средств за счет собственных источников снизился на 0,3.

Коэффициент финансовой независимости показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. Коэффициент финансирования говорит о том, что какая часть деятельности финансируется за счет собственных, а какая - за счет заемных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости свидетельствует о достаточной части активов финансирования за счет устойчивых источников.

2.3. Организация бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля

Бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора, регистрации, и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций [22].

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 плановой

службы. Ответственным за организацию ведения, состояние и достоверность бухгалтерского учета, своевременное предоставление ежегодного отчета и иной финансовой отчетности является директор ООО «Саба» Даулиев З.Д. Руководитель обязан подобрать квалифицированные кадры, именно главного бухгалтера, распределяющего обязанности между своими сотрудниками.

Бухгалтерский учет ведется централизованной бухгалтерией в соответствии с действующими положениями, регулирующими организацию учетного дела. Соблюдаются требования Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, положений по бухгалтерскому учету и других нормативных актов общегосударственной системы нормативного регулирования. Главный бухгалтер выполняет все возложенные на него обязанности.

В ООО «Саба» Сабинского 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.

В ООО имени Тимирязева разработана и утверждена учетная политика со всеми приложениями. В бухгалтерском учете документооборот имеет важное организующее значение. Документооборот в общем представляет собой движение документов в учетном процессе от момента их составления до завершения применения и сдачи в архив. Его должны разрабатывать в каждом хозяйстве с учетом конкретных его особенностей: организационной структуры, специализации, размещения производств, удаленности и расположения подразделений и складов, места оформления первичных документов, состояния транспортных средств и т.д. [7]. Для точной регламентации движения документов документооборот оформляется в виде графика, где показываются: номер и наименование каждой формы документа, его назначение, сроки, количество, кем составляется, кто подписывает, куда и когда предоставляется, кто принимает, обрабатывает, проверяет, на основании чего делаются записи.

Первичная документация в виде отчетных данных каждого месяца поступает в центральную бухгалтерию начиная 22-23 числом и заканчивая 30-31. Как формы непосредственной документы используют Соединенные одобрены Госкомстат формы России. В проведении экономической деятельности, в отношении которых регистрация стандартных форм первичных документов, некоторые старые формы не используются. Список одобренных для использования в организации и нестандартные формы документов также перечислены в приложении к учетной политике предприятия. Счета должны быть проведены с использованием регистров вычисления, список составлен в приложении к учетной политике предприятия.

Основным документом предприятия, определяющим порядок ведения бухгалтерского учета при отражении всех хозяйственных операций, является учетная политика. Согласно ПБУ 1/08 «под учетной политикой предприятия понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности».

Учетная политика формируется главным бухгалтером организации и утверждается приказом руководителя предприятия.

Согласно приказа и учетной политики утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета предприятия;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусматриваются типовые формы первичных учетных документов, а также формы внутренней бухгалтерской отчетности;
- методы оценки активов и обязательств;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

В хозяйстве используется план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций АПК, утвержденный Приказом Минсельхоза РФ от 13 июня 2008 года №654. В хозяйстве учет ведется по журнально-ордерной форме учета.

Бухгалтерский учет в хозяйстве осуществляется бухгалтерской службой предприятия, являющийся самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. В бухгалтерии имеется бухгалтер по оплате труда, бухгалтер по растениеводству и животноводству, бухгалтер по механизации, кассир. Учет операций по расчетным счетам и налоговые расчеты ведет сам главный бухгалтер. Все первичные и сводные документы составляются на русском языке.

Бухгалтерская служба представляет собой отдел бухгалтерского учета, задачей которого является централизованное ведение бухгалтерского учета структурных подразделений и бухгалтерий.

ООО «Саба» 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 [40].

В ООО «Саба» внутренний контроль осуществляют собственные специалисты-бухгалтеры хозяйства с возложенными на них полномочиями. Состав данной комиссии определяется руководителем хозяйства. Главной целью внутреннего контроля является обеспечение сохранности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности, а так же достоверности учетных и отчетных данных. Достижению данной цели в ООО «Саба» способствует проведение инвентаризации наиболее важных участках учета (учета основных средств, животных на выращивании и откорме, товарно-материальных ценностей и денежных средств).

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Состояние и учет материалов ООО «Саба» Сабинского района РТ

Запасы материалов и производство - физические объекты, которые используются в производстве качество работы в производственном процессе. Они будут использованы в весь производственный цикл и должны их стоимость полностью за счет операторов.

Бухгалтерский учет МПЗ регулируется положением по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Текущий учет готовой продукции, производственных запасов и товаров ведется на складах и в бухгалтерии. На складах аналитический (сортовой) учет движения ведется материально – ответственным лицом, на основании первичных

документов. Аналитический учет осуществляется по материально-ответственным лицам, складам, видам продукции. МПЗ оцениваются по себестоимости каждой единицы.

На предприятии не используются такие счета как 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», а используется счет 10 «Материалы». Выпуск готовой продукции ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции», а с использованием счета 43 «Готовая продукция».

Растениеводство, как основа сельского хозяйства, занимает ведущее место в хозяйственной деятельности ООО «Саба». От его уровня развития зависит и уровень животноводства. Основной продукцией растениеводства является зерно и учету его поступления необходимо уделять особое внимание.

Для зерна и семян высокого выделяют «Реестр отправки зерна и другой продукции с поля» (ф. СП-1) и «Реестр приема зерна и другой продукции» (ф. СП-2). Перед началом уборочных работ бухгалтерия выдает каждому комбайнеру под расписку блокноты реестров. Его подписывают руководитель и главный бухгалтер организации, закрепляют печатью и регистрируют при выдаче в особой ведомости.

Поступившее зерно, взвешивается весовщиком в присутствии заведующего током и составляется «Реестр приема зерна весовщиком» (ф. СП-9). Документ готовится в рамках нескольких исключений и служит основанием для размещения зерна.

На основе об упомянутом списке и купоне весовщик делает доступ в конце дня в «Ведомость движения зерна и другой продукции» (ф. СП-11). Эта ведомость составляется ежедневно в одном экземпляре и должен каждый день передаваться с приложенным к ней реестром приема зерна весовщиком в бухгалтерию.

Отправку зерна с тока на хлебоприемные пункты оформляют «Товарно-транспортная накладная (зерно)» (ф.СП-31). В каждой указывают культуру и сорт, вес, пункт отправки. Составляется в четырех экземплярах.

После окончания сева на основании расходных документов агроном списывает семена и посадочный материал на основе чего составляется «Акт расхода семян и посадочного материала» (ф.№СП-13). Акт составляется в двух экземплярах агрономом.

А товарная накладная, на основании которого оформляется отпуск продукции сторонним организациям и ведется учет соответствующих операций имеет форму ТОРГ-12.

Аналитический учет на складах ведется в карточках складского учета материалов, также завскладом ведется книга складского учета.

На предприятии применяется программа 1С: Бухгалтерия и получают анализ счета 10, карточка счета 10, оборотно-сальдовая ведомость по сч.10, оборотно-сальдовая ведомость по счету 43, карточка счета 43, анализ счета 43.

3.2. Организация системы внутреннего контроля материалов в ООО «Саба» Сабинского района РТ

Для организации процесса производства предприятие должно иметь в необходимом размере сырье и материалы. Практически все процессы хозяйственной деятельности осуществляются благодаря движению товарно-материальных ценностей (ТМЦ). Их недостаток на любой стадии операционного цикла ведет к нарушению непрерывности и ритмичности производства и обращения, в определенных ситуациях может привести к снижению рентабельности производства. Например, если в сельском хозяйстве своевременно не произвести обработку посевов от вредителей из-за недостатка ядохимикатов, то это может привести к гибели урожая и соответственно потери будущей прибыли. В то же время излишки товарно-

материальных ценностей снижают эффективность использования капитала и обуславливают снижение оборачиваемости ресурсов [16].

Таблица 9 – Схема «Закупка сырья и материалов» и содержание контрольных процедур процесса

Процесс	Этапы процесса	Контрольные процедуры
Формирование потребности в ТМЦ и формирование заявок	1.Формирование потребности в ТМЦ 2.Оформление и согласование заявки с руководством	1. Контроль своевременности формирования потребности (в установленные сроки, либо до момента возникновения обязательств, способных причинить компании существенный ущерб); 2. Контроль обоснованности заказа – количественные и качественные характеристики заказа должны обосновываться расчетом. Входные данные для расчета должны поступать из достоверных источников; 3. Контроль правильности расчетов – все расчеты должны быть выполнены без ошибок, все формы должны быть заполнены требуемым образом.

Продолжение таблицы 9

Заключение договоров поставки	1.Поиск контрагентов – поставщиков 2.Анализ коммерческих предложений 3.Согласование условий договоров	1. Контроль обоснованности выбора поставщика – чем больше в данном процессе используется механизмов для обеспечения объективности принятия решений, тем выше обоснованность (например, выбор поставщиков по установленным заранее критериям); 2. Контроль своевременности выполнения всех требуемых процедур, т. к. при большом количестве участников несколько небольших задержек могут в сумме давать существенное отставание по срокам; 3. Контроль соответствия условий договора требованиям российского законодательства, а также при необходимости прочим
-------------------------------	---	---

		регулирующим требованиям.
Исполнение договора	1.Поставки по договору 2.Проведение расчетов с поставщиками	1. Контроль соответствия выполнения договорных обязательств условиями договора; 2. Контроль своевременности исполнения договора.
Приемка ТМЦ и оценка их на соответствие потребности	1.Оприходование материалов 2.Оформление учетной документации 3.Мониторинг исполнения условий договоров 4.Претензионная работа 5.Анализ качества материалов	1. Контроль соответствия фактического состояния принимаемых ТМЦ количественным и качественным характеристикам, закрепленным в договоре; 2. Контроль своевременности приемки – скорость осуществления приемки напрямую влияет на процесс «Производство», поэтому она должна соответствовать скорости производственного процесса; 3. Контроль сохранности принятых ТМЦ – принятые ТМЦ должны размещаться в условиях, обеспечивающих максимальную сохранность их исходных качеств.

Отвлечение денежных средств из оборота в связи с формированием запасов ТМЦ может привести к дополнительным расходам организации, связанным с привлечением кредита. Таким образом, от эффективности управления бизнес- процессом «Закупка сырья и материалов» непосредственно зависит судьба организации, их финансовое положение. Ведущую роль в обеспечении актуальности и эффективности осуществляемых закупок принадлежат системе внутреннего контроля данного бизнес-процесса [27]. Процесс формирования потребности в ТМЦ по сути является процессом планирования и бюджетирования соответственно тесно связан с утвержденными в организации финансовыми планами и бюджетами по зонам ответственности, разработанными в соответствии с принятым в организации Регламентом по формированию бюджетов и финансовых планов. Для повышения детализации и точности планирования следует уменьшать продолжительность периода, для которого рассчитывается потребность и периодически производить пере- смотр планов

в соответствии с изменяющимися условиями хозяйствования. Оформление заявки на необходимые ТМЦ возлагается на ответственного инициатора производственного подразделения, который определен разработанной организацией матрицей распределения ответственности за бизнес-процесс (например, главный агроном). Для повышения контроля процесса закупок следует придерживаться принципа «4-х глаз», в соответствии с которым поступившая заявка должна быть согласована и завизирована подписями независимых людей из числа руководства. Например, заявка главного агронома обязана быть согласована с руководителем управления растениеводства и исполнительным директором организации. После процедуры согласования заявка поступает на исполнение в отдел снабжения.

Сотрудники отдела снабжения производят поиск контрагентов – поставщиков путем информирования наиболее компетентных из них о тематике планируемого заказа. После поступления коммерческих предложений производится их анализ и выделение наиболее выгодного.

В случае утверждения генеральным и финансовым директорами выбранного отделом снабжения контрагента, юридическое управление переходит к процедуре согласования условий договора с поставщиком. Процедура подписания договора поставки должна проводиться в соответствии с утвержденным Положением о порядке заключения договоров. На этапе реализации поставок по договору важной контрольной процедурой является систематическое отслеживание статуса груза с последующим информированием его поставщика.

Хорошей практикой является использование системы электронной обработки данных о заказах, которые уже должны быть выполнены или срок выполнения которых уже прошел. Намного проще управлять бизнес-процессом, если управление осуществляет один ответственный владелец, например руководитель отдела снабжения. Проведение расчетов с поставщиками осуществляют сотрудники отдела финансирования в соответствии с утвержденным Положением о порядке оплаты счетов по

согласованию с ответственным за управление данным под- процессом – финансовым директором [38]. Для контроля за своевременностью и полнотой оплаты кредиторской задолженности отдел организации учета ежемесячно оформляют акты сверки с кредиторами.

Приемку поступивших материалов осуществляет отдел материально-технического снабжения при участии сотрудников бухгалтерии и инициаторов заявки, которые проверяют ассортимент, сорт, количество и качество ТМЦ, сроки и способы отгрузки и другие условия договора поставки. Ответственность за оформление учетной документации возлагается на сотрудников бухгалтерии. В целях оптимизации управленческого учета и своевременного обеспечения информацией руководства организации для принятия решений в организации утверждается график документооборота, в котором установлены сроки составления и проведения документов по движению ТМЦ в разрезе каждого вида с установлением дат запрета редактирования в системе электронной обработки данных.

Таким образом, поступившие ТМЦ проходят процесс приемки. Именно этим процессом заканчивается процесс «Закупки» и происходит переход в процесс «Управление запасами». Однако процесс «Закупки» неполон без оценки актуальности осуществленной закупки. Наиболее простой способ выявить наличие и проанализировать эффективность данного процесса – это анализ остатков ТМЦ для выявления остатков с длительными сроками хранения. Анализ таких ситуаций помогает оценить недостатки существующей системы планирования производства и планирования и осуществления закупок.

3.3. Совершенствование учета материалов в ООО «Саба» Сабинского района РТ

Контроль наличия и движения материалов предприятия –это одна из задач бухгалтерского учета, пересекающаяся с задачами складского учета.

Совершенствование учета материалов поможет повысить эффективность работы предприятия, так как именно они являются важной частью деятельности.

Эту задачу можно решить с помощью программы «1С Бухгалтерия 8.3.», которая и применяется в ООО «Саба». Введение учета материалов в программе «1С Бухгалтерия 8.3.» во многом облегчает работу бухгалтеров. Неотъемлемая программа и для руководящего персонала, так как с ее помощью можно сформировать различные отчеты.

В ООО «Саба» участок учета материалов полностью не автоматизирован, применяется журнально-ордерная форма. Это не очень удобно для таких предприятий. Ведь ввести учет в бумажном виде занимает ни мало времени. Дело даже не в времени, бухгалтера, занимающиеся заполнением документов вручную, могут допустить ошибку. Из-за этого могут возникнуть проблемы, которые будут затормаживать деятельность предприятия. Для того, чтобы подобных нарушений не было при учете материалов в бухгалтерском учете, надо ввести в компьютерной программе «1С. Бухгалтерия 8.3».

При учете материалов в данной программе можно получить следующие документы: Доверенность на получение материальных ценностей со склада (форма М-2) (Приложение А). В ООО «Саба» получают следующие монограммы: анализ счета 10 (Приложение Б); анализ счета 41 (Приложение В); анализ счета 43 (Приложение Г). Оборотно - сальдовую ведомость по счетам 41 и 43 (Приложение Д). Требования накладные, для отражения факта отпуска материалов на производство продукции; Накладные на покупку материалов.

Из всех первичных документов в ООО «Саба» в программе «1С Бухгалтерия 8.3.» получают только форму М2 и машинограммы по счетам 10, 41 и 43. Остальные формы до этого заполнялись вручную.

В качестве совершенствования учета предлагаем автоматизировать и остальные формы по учету материалов.

Рассмотрим порядок получения накладных на покупку материалов. Для отражения в учете операций по приобретению материалов предназначен документ «Поступление товаров и услуг» (меню «Покупки»). Для ввода документа «Поступление товаров и услуг» следует выбрать операцию «Товары». В открывшейся форме необходимо указать дату покупки материалов, затем в поле «Контрагент» открыть справочник «Контрагенты». Выбираем контрагента, следующее поле «Договор» заполняется значениями из справочника «Договоры контрагентов». Далее заполняется табличная часть документа и регистрируется счет-фактура. После нажатия на кнопку «Провести», формируются проводки, которые открываются через кнопку панели инструментов.

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Поступление товаров: Накладная 0000-000002 от 02.01.2018 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Накладная №: от: 02.01.2018

Номер: 0000-000002 от: 02.01.2018 12:00:01

Контрагент: СКП им Вахитова Г.З.

Договор: 123 от 20.12.2017

Счет на оплату:

Добавить Подбор Изменить Добавить по штрихкоду

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	молоко цельное с м.д.ж. 3,...	746,000	22,00	16 412,00	10%	1 641,20	18 053,20	10.01	19.03
2	молоко обезжиренное	230,000	5,00	1 150,00	10%	115,00	1 265,00	10.01	19.03

Счет-фактура: 25 от 02.01.2018

Подключить "ООО "Сабан" к ЭДО

Комментарий:

Всего: 19 318,20 руб. НДС (в т.ч.): 1 756,20

Рисунок 1 – Поступление товаров

Печатная форма документа формируется нажатием на кнопку «Печать». После формирования приходной накладной, возможно сохранение документа в нескольких форматах, а также вывод на печать на принтере.

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Требован... | Учетная политика | Учетная политика | Требован... | Требован... | Требован... | Поступле... | Поступле... | Поступление (акт, накладная)...

Главное | Руководителю | Банк и касса | Продажи | Покупки | Склад | Производство | ОС и НМА | Зарплата и кадры | Операции | Отчеты | Справочники | Администрирование

Поступление (акт, накладная) 0000-000002 от 02.01.2018 12:00:01

Печать | Колонки: | Подключить "ООО "Саба"" к ЭДО

Накладная № 2 от 02 января 2018 г.

Поставщик: СХП им Вахитова Г.З.
Покупатель: ООО "Саба"

№	Товар	Мест	Количество	Цена	Сумма
1	молоко цельное с м.д.ж. 3,4%	кг	746	22,00	16 412,00
2	молоко обезжиренное	кг	230	5,00	1 150,00
Итого:					17 562,00
Сумма НДС:					1 756,20

Всего наименований 2, на сумму 19 318,20 руб.
Девятнадцать тысяч триста восемнадцать рублей 20 копеек

Отпустил _____ Получил _____

Рисунок 2 – Накладная на поступление товаров

Далее рассмотрим порядок передачи материалов в производство, в итоге которого можно получить требование-накладную. Для отражения факта отпуска материалов на производство продукции предусмотрен документ программы «Требование-накладная» (меню «Производство»). На вкладке «Материалы» указывается номенклатура и количество материалов, которые списываются в производство. На вкладке – счет затрат, на котором отражаются все затраты на производство продукции, в том числе и стоимость материалов.

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Требования-накладные | Учетная политика | Учетная политика | Требование-накладная 0000-000001 от 02.01.2017 12:00... | Требование-накладная 0000-000001 от 02.01.2017 12:00...

Главное | Руководителю | Банк и касса | Продажи | Покупки | Склад | Производство | ОС и НМА | Зарплата и кадры | Операции | Отчеты | Справочники | Администрирование

Требование-накладная 0000-000001 от 02.01.2017 12:00:02

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | Еще | ?

Номер: 0000-000001 от: 02.01.2017 12:00:02 Провести

☐ Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (5) | Счет затрат | Материалы заказчика

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номер ГТД	Страна происхождения
1	Проростки злаков	60,000	10.01		
2	Сироп шиповника	100,000	10.01		
3	Закваска	51,000	10.01		
4	молоко цельное с м.д.ж. 3,4%	746,000	10.01		
5	молоко обезжиренное	230,000	10.01		

Комментарий:

Рисунок3 – Требование-накладная (Приложение Е)

Нажимая кнопку «Печать» получаем саму требование-накладную.

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Требования-накладные | Учетная политика | Учетная политика | Требование-накладная 0000-000001 от 02.01... | Требование-накладная 0000-000001 от 02.01... | Требование-накладная 0000-000001 от 02.01...

Требование-накладная 0000-000001 от 02.01.2017 12:00:02

Печать | Копий: | Еще | ?

Требование-накладная № 1 от 02 января 2017 г.

Организация: ООО "Саба"

Склад: Основной склад

№	Код	Материал	Мест	Количество
1	00-00000002	Проростки злаков	шт	60 шт
2	00-00000003	Сироп шиповника	шт	100 шт
3	00-00000001	Закваска	шт	51 шт
4	00-00000004	молоко цельное с м.д.ж. 3,4%	кг	746 кг
5	00-00000005	молоко обезжиренное	кг	230 кг

Отпустил _____ Получил _____

Рисунок 4 – Требование-накладная (печатная форма) (Приложение Ж)

Таким образом, в программе «1С Бухгалтерия» учитывается широкий спектр различных данных и характеристик материалов, товаров и продукции. Предусматривается возможность учета товаров по ставке НДС 18%, 20 %, 10%.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

К материалам относятся все элементы производства и предметов потребления, имеющих материальную форму.

Обеспеченность предприятия материалами и эффективность их использования являются важными факторами, от которых зависит многое: результат хозяйственной деятельности, качество и своевременность выполнения работ, их себестоимость и финансовое состояние предприятия.

Сокращение специфических издержек материальных ресурсов содействует приросту накопления экономики интри. Теперь особенно важно, если прибыль - это основной источник образования земель экономических стимулов. Так, рациональное использование материальных средств - самый важный фактор уменьшения в материальной способности и цене продукта, увеличении доходности и доходности производства. Но не только в этом влияние экономии на финансах предприятия появляется. Стоимость

материальных ресурсов составляет основную часть оборотных средств. Опускание специфических цен материалов уже значит ускорение оборачиваемости, и, кроме того, денежное снижение цен за инструкцию запасов производства, оборотные освобожденные способы приучены на расширении производства в поле самого предприятия, то есть на росте размера производства, не поднимая оборотных дополнительных способов. Рациональное использование материальных средств влияет на целый общий итог цифр идентичности производства положительно. Поэтому практически для всех для организации важно наблюдать сберегательный режим на всех производственных уровнях, необходимо быть во главе с экономией ресурса. Юридические и организационные, экономические действия заказали, чтобы уменьшиться в существенной способности, и у затрат на продукт есть исключительно большая важность.

В ООО «Саба» учет материалов частично автоматизирован с помощью программы «1С: Предприятие 8.3.» Данные документов, которые заполняются в данной программе, берутся из первичных документов. Однако некоторые формы первичной документации по учету материалов до сих пор заполняются вручную. В качестве совершенствования учета предлагаем автоматизировать все формы по учету материалов. А именно приходную Накладную на покупку материалов, Требование накладную на приобретение материалов.

Это позволит:

- надежно хранить данные материалов;
- сократит время работы бухгалтерской службы на заполнение первичных документов;
- управлять правами пользователей и защитить документы от несанкционированного доступа;
- быстро формировать требуемые отчеты, в том числе годовой отчет организации; (Приложение К)
- исключить потерю данных;

- оперативно обрабатывать данные об основных средствах;
- выдавать результаты в удобной форме на принтер и на экран

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1.Налоговый кодекс Российской Федерации от 5 августа 2000 года №117 – ФЗ. – М.: Юрайт – М, 2001. – 84 с.
- 2.Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года №51 - ФЗ. Части 1 и 2. – М.: Проспект, 1998. – 56с.
- 3.Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017)
- 4.Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44Н (ред. от 16.05.2016г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.
5. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32Н (ред. от 27.04.2012г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г.№ 94Н (ред.08.11.2010г.) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».
7. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г.№ 106Н (ред.08.11.2010г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.
8. Методические указания по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов Утверждены Приказом Минфина РФ от 28.12.2001г.№119н.
- 9.Международный стандарт финансовой отчетности «Запасы» МСФО 2. Все положения по бухгалтерскому учету: сб. док. – М.: Омега-Л, 2009. – 352 с.
10. Базарова А.С. Документооборот по учету сельскохозяйственной продукции и сырья. Учебное пособие/ А.С. Базарова. – [М],2016 – 56 с.
11. Волков Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету / Н.Г. Волков. – М: РОСБУХ, 2010 – 261 с.
12. Гетьман, В.Г. Финансовый учет: Учебник.– 4-е изд., перераб. и доп. / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова, Л.З. Шнейдман;. – М.: Финансы и статистика, ИНФРА-М, 2010 – 816 с.
13. Крюков А.В. Бухгалтерский учет с нуля. / Крюков А.В. – М: ФЕНИКС, 2009 – 52 с.
14. Сорокина Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации / Е.М. Сорокина. – М.: Финансы и статистика, 2009 – 129 с.
15. Белобородова В.А. Анализ хозяйственной деятельности: Учебник. И.А. Белоброжецкий, В.А. Белобородова, М.Ф. Дьячков, И.В. – М.: Финансы и статистика, 2007 – 352 с.
16. Вахрин П.И. Финансы: Учебник для вузов/, П.И. Вахрин, А.С. Нешиной – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2006 – с. 358.

17. Грачев А.В. Финансовая устойчивость предприятия: анализ, оценка и управление: Учебно-практическое пособие./ А.В. Грачев. – М.: «Дело и сервис». 2008 – 318 с.
18. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ: Учебник для вузов. – 3-е изд., доп / Л.Т. Гиляровская. – М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2007 - 254 с.
19. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: Практикум./ Л.В. Донова, Н.А.Никифорова – М.: Издательство Дело и Сервис, 2006 – 144с.
20. Ефимова О.В. Анализ финансовых результатов и эффективности использования имущества: Учебное пособие / О.В. Ефимова – М.: Бухгалтерский учет, 2008 – 123 с.
21. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н. В. Иванова. – М.: Издательский центр «Академия», 2006 –304 с.
22. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях : Учебник/ Е.П. Козлова, Т.Н. Бабиченко, Е.Н. Галанина. - М: Финансы и статистика, 2004 – 720с.
23. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет : Учебное пособие / Н.П. Кондраков. – 5-е изд.,перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008 – 635 с.
24. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет : Учебное пособие. / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова – М.:РИОР, 2009 – 234 с.
25. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности: Учебное пособие/ В.В. Ковалев - М.: Финансы и Статистика, 2006 – 170 с.
26. Крейнина М.Н. Финансовое состояние предприятия. Методы оценки: Учебное пособие / М.Н. Крейнина. - М.: ЦКЗ «ДИС», 2007г - 120 с.
27. Лобушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. - 2-е изд. / Н.П. Лобушин – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006 – 255 с.
28. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: Учебно-практическое пособие/ Н.В. Пошерстник. – М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2007 – 552 с.

29. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности : Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп./ Г. В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2008 – 512 с.
30. Бабаева Ю.А. Бухгалтерский учет материалов и товаров// - М.: ООО «ТК Велби». 2006. – С.25-28.
31. Волков Н.Г. Учет материально-производственных запасов и неотфактурованных поставок// «Бухгалтерский учет». – 2016. - С.4-8
32. Головизина А.Т., Архипова О.И. «Теория бухгалтерского учета» Курс лекций – М.: 2002 – С.23.
33. Жуков В.Н. “Учет операций по приобретению и заготовлению материально-производственных запасов”. – М.: ООО Печать «Бухгалтерский учет 5`2000»
34. Кизилев А.Н., Макаренко Е.Н. «Учет материально-производственных запасов в коммерческих организациях» Бухгалтерский Учет 2005
35. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет», учебное пособие. 5-е издание., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М 2005
36. Макальская М. Л., Денисов А. Ю. "Самоучитель по бухгалтерскому учёту". Учебное пособие. Издание 10-е, перераб. и доп – М.: ОАО "ДИС", 2002.
37. Никонов А.А. Актуальные вопросы выбытия материалов.// «Главбух» 9`1999- . – 2014. - Стр. 12-19.
38. В.Ю. Яковенко. Бухгалтерский учет: Учебное пособие/В.Ю.Яковенко – М.: ИНФРА-М, 2015. – 607с.
39. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях: Учебное пособие/Е.П.Козлова.- М., «Финансы и статистика», 2015 – 76с.
40. Талалаева Ю.Н. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебное пособие/ Ю.Н. Талалаева – М.:ИНФРА-М,2017. – 367с.

ПРИЛОЖЕНИЯ