

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 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«14» января 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование учета материально – производственных
запасов на материалах общества с ограниченной
ответственностью «АГРО-5» Лаишевского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:	Озерова Елена Вячеславовна
Руководитель: д.э.н., профессор	Клычова Гузалия Салиховна
Рецензент: к.э.н., доцент	Кириллова Ольга Викторовна

Казань 2019

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«07» февраля 2017 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

_____ Озеровой Елены Вячеславовны _____
(Фамилия Имя Отчество обучающегося)

1. Тема работы Совершенствование учета материально – производственных запасов на материалах общества с ограниченной ответственностью «АГРО-5» Лаишевского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «14» января 2019г.

3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики 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: экономическое содержание материально – производственных запасов; классификация и оценка материально – производственных запасов; нормативное регулирование и бухгалтерский учет материально – производственных запасов в МСФО; оценка условий и характеристика предприятия; современное состояние бухгалтерского учета материально – производственных запасов; совершенствование и эффективность использования материально – производственных запасов.

5. Перечень графических материалов:_____

6. Дата выдачи задания «7 декабря 2018г.

Руководитель Г. С. Клычова

Задание принял к исполнению Е.В. Озерова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1.ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	15.04.18	
1.1 Понятие материально-производственных запасов, классификация и их оценка		
1.2 Нормативное регулирование учета материально-производственных запасов		
1.3 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов согласно МСФО		
2.ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АГРО-5» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.09.18	
2.1 Экономическая характеристика предприятия		
2.2 Анализ финансового состояния		
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3.СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО- ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «АГРО-5»	15.12.18	
3.1 Современное состояние бухгалтерского учета материально-производственных запасов		
3.2 Совершенствование учета материально-производственных запасов		
3.3 Анализ эффективности использования материально-производственных запасов		
ВЫВОДЫ И ПРЕЛОЖЕНИЯ	10.01.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.01.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.01.19	

Обучающийся

Е.В. Озерова

Руководитель

Г.С. Клычова

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	8
1.1 Понятие материально-производственных запасов, классификация и их оценка.....	8
1.2 Нормативное регулирование учета материально производственных запасов.....	15
1.3 Бухгалтерский учет материально производственных запасов согласно МСФО.....	19
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АГРО-5» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	24
2.1 Экономическая характеристика предприятия	24
2.2 Анализ финансового состояния	39
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	44
3.СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСЧКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО«АГРО-5»	53
3.1 Современное состояние бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	53
3.2 Совершенствование учета материально-производственных запасов.....	71
3.3 Анализ эффективности использования материально - производственных запасов.....	73
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	80
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	84
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Материально-производственные запасы являются частью оборотного капитала, их грамотный, систематизированный учет является гарантией эффективного управления предприятием. Отсутствие достоверности данных о наличии и движении материально-производственных запасов может привести к неверному управленческому учету и как следствие, к убыткам. Затраты на материально-производственные запасы служат основой и являются необходимым условием выполнения программы выпуска и реализации продукции, снижения ее себестоимости. Особо важное значение имеет использование материально-производственных запасов и их расход. Объемы продукции и улучшение ее качества в значительной степени зависят от обеспеченности предприятия материально-производственными запасами и эффективности их использования. От объективности и достоверности информации, формируемой на участке учета материально-производственных запасов, зависят сумма налога на добавленную стоимость, себестоимость продукции, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль. Запасы представляют собой один из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. Эту важную роль играют все составные части совокупного материального запаса, в том числе товарно-материальные ценности, находящиеся у предприятия отраслей обращения. Данные бухгалтерского учета и анализа должны содержать информацию для изыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования, снижения норм расхода, обеспечения надлежащего хранения и сохранности материалов.

Каждый бухгалтер сталкивается с необходимостью отражения в учете операций с материально-производственными запасами. Их всестороннее изучение и правильное понимание сущности запасов товарно-материальных ценностей, их значения и роли в экономике предприятий, стоит в ряду

важнейших проблем по экономии и рациональному использованию материальных ценностей. Этим и обусловлена актуальность темы работы.

В данной выпускной квалификационной работе при рассмотрении учета и анализа материально-производственных запасов основной акцент сделан на изучение учета сырья и материалов, т.к. они составляют значительную часть затрат предприятия в себестоимости продукции. Поэтому повышение эффективности их использования является одним из важнейших факторов снижения себестоимости продукции и роста прибыли. Рациональное использование сырья и материалов во многом определяется постановкой бухгалтерского учета и организации аналитических работ. В связи с приближением учета к международным стандартам, роль и значение учета материалов и сырья трудно переоценить, а обсуждение актуальных проблем учета весьма своевременно. Актуальность данной темы заключается в том, что правильная четкая и своевременная организация учета материально-производственных запасов способствует усилению контроля за сохранностью материальных ценностей, обеспечению предприятия денежными средствами и ускорению оборачиваемости оборотных средств. Цель исследования в выпускной квалификационной работе - изучение организации и ведения учета материально - производственных запасов, анализ состава материально-производственных запасов, обеспеченности и использования их. Для достижения целей исследования представляется целесообразным решить следующие задачи: рассмотреть роль материально - производственных запасов в производстве продукции; рассмотреть практику документального оформления и ведения учета поступления и отпуска материально - производственных запасов; совершенствование методов контроля за их использованием; рассмотреть методологию проведения анализа материально - производственных запасов и осуществить анализ эффективности использования материально - производственных запасов на практике ООО «АГРО-5» Лаишевского района; разработать рекомендации и внести предложения по совершенствованию учета материалов и

производственных запасов и контроль за использованием в производстве.

Весь спектр этих вопросов и проблем делает тему выпускной работы весьма актуальной. Объектом исследования финансово-хозяйственной деятельности является общество с ограниченной ответственностью «АГРО-5». Предметом исследования является учет и анализ использования материалов в производстве. Особенность данной работы в том, что выбранный объект исследования рассматривается с разных позиций: с позиции учета; с позиций анализа проведения использования материально - производственных запасов. При написании выпускной квалификационной работы использовались источники учебной и научной литературы по теме данной работы, нормативно-правовые документы, фактические данные ООО «АГРО-5». Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается во внедрении интегрированного ABC и XYZ-анализа в практику работы ООО «АГРО-5», для обеспечения эффективного управления материалами в производстве.

Для достижения цели и решения задач, поставленных в процессе выпускной квалификационной работы, применялись, общенаучные методы познания: наблюдение, анализ и синтез, экономико-статистический и расчетно-конструктивный метод, исторический, логический и системный подходы. Были приемы сравнения, обобщения и систематизации результатов исследования, а также элементы методов бухгалтерского учета.

Методами исследования работы является: первичные документы к которым относятся (счет-фактура, накладная, счет на оплату); регистры аналитического и синтетического учета материально-производственных запасов; бухгалтерская финансовая отчетность за 2015-2017г.г. бухгалтерского учета. Это даст возможность предприятию оптимизировать материальные запасы, в объеме, достаточном для эффективной реализации и предотвращения чрезмерных запасов, а также списания материалов в связи с окончанием срока годности.

1. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

1.1 Понятие материально-производственных запасов, классификация и их оценка

Материально-производственные запасы представляют собой различные вещественные элементы, используемые в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд. Материально-производственные запасы используются однократно в течение одного производственного цикла и полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

Материально-производственные запасы выступают важной составляющей в деятельности абсолютно каждой организацией. От того насколько грамотно построен их учет, будет зависеть эффективность производственного процесса в целом. Вопросы касательно определения сущности понятия материально-производственных запасов были освещены в трудах множества отечественных ученых и научных деятелей, среди которых следует выделить публикации таких авторов, как: А. В. Сметанко [1, с.451; 2, с. 25], М. В. Косолаповой [4, с. 140].

По мнению А. В. Сметанко, материально производственные запасы выступают одной из ключевых составляющих производственного цикла, требующих правильного учета и всестороннего анализа по их использованию в деятельности организации [1, с. 451] и предлагает действенные пути оптимизации состояния МПЗ в условиях неопределенности и рисков [2, с.25]. Российский ученый М. В. Косолапова исследует в своей работе основные теоретические и практические аспекты проведения экономического анализа материально-производственных запасов[4,с.140].

Понятием под материально – производственными запасами В.А. Ерофеева понимает активы, используемые предметы труда в производстве для продажи, полностью передают свою стоимость на готовую продукцию [16, с.61].

По мнению И.Н. Чуева производство любого вида продукции (работ, услуг) связано с использованием материально-производственных запасов. Материальные ресурсы определенного ассортимента и качества являются основой и необходимым условием выполнения программы выпуска и реализации продукции (работ, услуг), снижения себестоимости.

По мнению Р.З. Тумасяна, производственные запасы представляют собой вещественные элементы, используемые в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд. Согласно статьи 2 Положения по бухгалтерскому учету [17, с. 512]. .

Автор Юсова М.Н. в своем учебнике «Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия» выделяет следующие этапы анализа материально-производственных запасов: анализ обеспеченности предприятия материально-производственными запасами; оценка эффективности использования материально-производственных запасов; анализ влияния использования материальных ресурсов на величину материальных затрат; расчет оптимальных потребностей в материальных ресурсах. В состав материально-производственных запасов входят сырье, материалы, готовая продукция и товары (рис. 1.1). Материалы – часть материально-производственных запасов организации, представляющая собой исходное сырье для производства готовой продукции либо используемая при производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также при продаже товаров и готовой продукции.

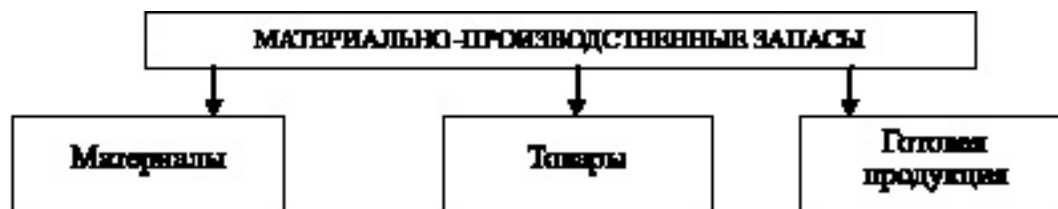


Рис. 1.1. Состав материально-производственных запасов

Товары– часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи. По функциональной роли и назначению в процессе производства производственные запасы условно подразделяются на основные и вспомогательные .

Основные–это предметы труда, составляющие основы изготавливаемой продукции. К ним относится: сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия.

Вспомогательные – это предметы труда, которые придают основным материалам определенные свойства и качества (лаки, краски) или используются для содержания средств труда (смазочные, обтирочные материалы) и других хозяйственных целей (уборка помещения). В качестве вспомогательных материалов отдельно выделяются топливо, тара и тарные материалы, запасные части. Топливо различают в зависимости от его использования на технологические цели (технологическое), как горючее (двигательное) и для отопления (хозяйственное). К таре и тарным материалам относят предметы, используемые для упаковки и транспортировки других предметов и готовой продукции.

Запасными частями являются предметы, используемые для ремонта и замены отдельных частей машин и оборудования. Раньше в специальную группу выделялись малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. К малоценным относились предметы, стоимость которых ниже установленного законом лимита стоимости основных средств, независимо от срока их использования. Быстроизнашивающимися являются предметы, служащие

менее одного года независимо от их стоимости.

Классификация производственных запасов по техническим свойствам используется в технологии производства и организации аналитического учета. Она же является основой при разработке номенклатур, т.е. систематизированных перечней материалов, потребляемых в производстве. Каждому виду материала присваивается собственный номенклатурный номер (код), однозначно его идентифицирующий. Для правильной организации учета материально-производственных запасов в организациях разрабатывается номенклатура-ценник. Номенклатура — систематизированный перечень наименований материалов, запасных частей, топлива и других, используемых в данной организации. Каждому наименованию материалов присваивают числовое обозначение — номенклатурный номер. В номенклатуре-ценнике указывается учетная цена и единица измерения материалов.

Согласно ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включающей в себя суммы фактических затрат, связанных с их приобретением и доставкой.

Оценка материально-производственных запасов рассчитывается по времени приобретения материально-производственных запасов, где материальные ресурсы используются в течение месяца и иного периода.

Материально-производственные запасы в зависимости от назначения и способа использования в процессе производства продукции подразделяются на следующие основные группы: Сырье и основные материалы – предметы труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют материальную (вещественную) основу продукта. Сырьем называют продукцию сельскохозяйственного хозяйства и добывающей промышленности (зерно, хлопок, скот, молоко и др.), а материалами – продукцию обрабатывающей промышленности (мука, ткань, сахар и др.)



Рисунок 1.2 - Классификация материально-производственных запасов

Вспомогательные материалы используются для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукту определенных потребительских свойств или же для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (специи в колбасном производстве, смазочные, обтирочные материалы и др.). Покупные полуфабрикаты – сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, т. е. составляют их материальную основу. Возвратные отходы производства – остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, стружка и др.).

Инвентарь и хозяйственные принадлежности – это часть материально - производственных запасов организации, используемая в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев (инвентарь, инструменты и др. Указанные классификации производственных запасов используют для построения

синтетического и аналитического учета, а также составления статистического отчета об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов в производственно-эксплуатационной деятельности.

Для учета МПЗ применяют следующие синтетические счета: Счет 10 «Материалы»; Счет 11 "Животные на выращивании и откорме"; Счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей"; Счет 40 "Выпуск продукции, работ, услуг"; Счет 41 "Товары" ;Счет 42 "Торговая наценка" ; Счет 43 "Готовая продукция".

На малых предприятиях все производственные запасы можно учитывать на одном синтетическом счете 10 «Материалы». Внутри каждой из перечисленных групп материальные ценности подразделяются на виды, сорта, марки, типоразмеры. Каждому наименованию, сорту, размеру присваивают номенклатурный номер (шифр) и записывают их в специальный реестр, который называют номенклатурой-ценником. В номенклатуре-ценнике указывают также твердую учетную цену и единицу измерения материалов.

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

При использовании в учете ЭВМ содержание номенклатуры-ценника можно существенно расширить, вводя в него показатели нормы запаса, номеров синтетических счетов и субсчетов и некоторые другие постоянные признаки.

Оценка материально-производственных запасов может производиться

по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (ФИФО), которая основана на допущении, что материальные ресурсы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), то есть ресурсы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. В фактическую себестоимость МПЗ включаются также фактические затраты организации на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

МПЗ, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство, разрешается производить несколькими методами оценки запасов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости.

Применение одного из этих методов по виду (группе) запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

Первый и второй способы оценки материальных ресурсов являются традиционными для отечественной учетной практики. В течение отчетного месяца материальные ресурсы списывают на производство (как правило, по учетным ценам), а в конце месяца списывают соответствующую долю отклонений фактической себестоимости материальных ресурсов от стоимости их по учетным ценам.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением, - по фактической производственной себестоимости, включающей затраты связанные с использованием в процессе производства

основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции.

В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции разрешается применять учетные цены, в качестве которых могут быть применены: фактическая производственная себестоимость, нормативная себестоимость, договорные цены и другие виды цен. Независимо от выбранного варианта учетной цены по окончании месяца нормативная себестоимость должна быть доведена до фактической путем расчета сумм и процентов отклонений по группам готовой продукции. Суммы и проценты отклонений рассчитываются исходя из остатка продукции на начало месяца и ее поступления за месяц.

1.2 Нормативное регулирование учета материально производственных запасов

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. В зависимости от назначения и статуса нормативные документы делятся на четыре уровня:

1-й уровень - Федеральный Закон «О бухгалтерском учете», отдельные нормы, регулирующие бухгалтерский учет, содержащиеся в Гражданском, Трудовом, Бюджетном и Налоговом кодексах Российской Федерации, законодательные акты, указы Президента РФ и постановления правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации; 2-й уровень - Стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности; 3-й уровень - Методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств; 4-й уровень - Рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия (учетная политика организации, рабочий план счетов, график документооборота и т.п.)

К первому уровню относится Федеральный закон «О бухгалтерском учете», который определяет юридические основы бухгалтерского учета. Так же относится Налоговый кодекс Российской Федерации, который регулирует обязанности налогоплательщиков и налоговых органов [3].

Второй уровень определяет в соответствии с ПБУ 5/01 «Положение по учету материально – производственных запасов» в бухгалтерском учете.

К третьему уровню относятся: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению[14]; Приказ Минфина России от 28.12.2001 №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Четвертый уровень является стандарты финансовой отчетности (МСФО). ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утверждено Минфина России от 9 июня 2001г. №44н; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28 декабря 2001г. №119н.

В соответствии с ПБУ 5/01 «Положение по учету материально - производственных запасов» в бухгалтерском учете в качестве материально - производственных запасов берутся активы: которые применяются в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, подготовленной для продажи (выполнении работ, оказании услуг) специализированные для продажи (готовая продукция и товары); употребляемые для управленческих системы (вспомогательные материалы, топливо, запасные части и др.) [8].

Главной частью материально - производственных запасов употребляется в качестве предметов труда в производственном процессе. Они полностью употребляются в каждом производственном цикле и полностью свою стоимость на стоимость вырабатываемой продукции.

Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность

организации» (ПБУ 4/99)». [9]. Положение определяет состав, содержание и методические основы развития бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений. Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним и пояснительной записки. Предоставленный документ определяет порядок отражения в отчетности информации о материально-производственных запасах.

Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»[10]. Данный документ определяет правила формирования в бухгалтерском учете сведения о доходах организации. Доходами организации признается увеличение экономических выгод в следствии поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Основным документом, регламентирующим порядок отражения в бухгалтерском учете операций с МПЗ, является Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 16.05.2016 N 64н, помимо этого - Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н. Кроме того, вопросы учета и оценки в бухгалтерской отчетности сырья, материалов, готовой продукции, товаров и незавершенного производства рассматриваются в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иных нормативных актах по бухгалтерскому учету. ПБУ 5/01 определяет понятие МПЗ: это активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения

работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организаций; готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством) частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Причем ПБУ 5/01 не применяется в отношении активов, характеризующихся как незавершенное производство.

Одним из направлений совершенствования ведения бухгалтерского учета в РФ является адаптация его на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), то есть постепенное совершенствование российских систем учета и отчетности, направленное на формирование более качественной финансовой информации и соответствие лучшим международным практикам. В РФ учет материально - производственных запасов регулируют два основных нормативных документа: ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утверждено приказом Минфина России от 9 июня 2001г. № 44н; Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28 декабря 2001г. № 119н.

Международные правила, по которым ведется учет материально-производственных запасов, сведены к МСФО № 2 «Запасы» (с изменениями от 27 июня 2016г.), а также некоторые правила и определения содержатся в Принципах подготовки и составления финансовой отчетности.

Главной задачей, по использованию МСФО в России, является недостаток финансовых и кадровых ресурсов. Переход российских стандартов на международные, особенно если предприятиям приходится одновременно составлять несколько отчетности: налоговую отчетность,

бухгалтерскую отчетность в соответствии с ПБУ и параллельно финансовую отчетность в соответствии с МСФО (методом трансформации) [43, с.233].

Внедрение МСФО способствует экономической необходимостью, поэтому в дальнейшей перспективе международные стандарты рано или поздно будут внедрены в российскую систему бухгалтерского учета в том или ином виде. Время внедрения будет зависеть от эффективного взаимодействия между предприятиями и государством, а также профессиональными бухгалтерским сообществом. Дальнейшее совершенствование системы бухгалтерского учета в России должно быть направлено на активное использование международных стандартов путем построения эффективного учетного процесса в организациях [19, с. 188-191].

1.3 Бухгалтерский учет материально – производственных запасов согласно МСФО

Одной из основных закономерностей современного развития российской учетной системы является ее адаптация к западным системам, основанным на международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), которые определяют общие подходы к формированию показателей отчетности и предлагают варианты учета отдельных средств и операций в организациях. Поэтому, изучая актуальные вопросы учета материально-производственных запасов, необходимо рассмотреть международные стандарты подходов к квалификации и признанию запасов, их оценке, переоценке и отпуску в производство.

Затраты переработки запасов включают затраты, непосредственно связанные с единицами продукции, такие как прямые затраты труда. К ним также относится систематическое распределение постоянных и переменных накладных производственных расходов, которые имеют место при переработке сырья в готовую продукцию.

Постоянными накладными производственными расходами являются те косвенные производственные затраты, которые остаются относительно неизменными независимо от объема производства, такие как амортизация и обслуживание зданий и оборудования и административно-управленческие расходы.

Переменными производственными накладными расходами являются те косвенные производственные расходы, которые находятся в прямой зависимости от изменения объема производства, такие как косвенные затраты сырья и косвенные затраты труда.

Согласно МСФО запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости продажи, которая представляет собой «предполагаемую цену продажи в обычных условиях ведения бизнеса за вычетом расходов на выполнение работ и расходов на продажу». Стоимость запасов включает все затраты по производству, обработке и прочие затраты, понесенные для доставки, размещения запасов и приведения их в требуемое состояние. В ПБУ 5/01 сказано, что материально-производственными запасами признаются: сырье, материалы, которые необходимы при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); объекты для продажи; активы, используемые для управленческих нужд организации. Кроме того, в форме нашего бухгалтерского баланса к запасам относятся затраты на незавершенное производство, расходы будущих периодов, а также животные на выращивании и откорме.

Принять материально-производственные запасы на баланс можно, только если у организации есть на них право собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Если же такого права у компании нет, то МПЗ должны быть учтены за балансом.

Согласно МСФО 2 к запасам относятся: товары; готовая продукция; незавершенка. При этом МСФО 2 не содержит в себе определения понятия «запасы». Однако в принципах запасам дается такое определение: ресурсы, которые компания контролирует и намеревается использовать ради

получения выгоды. Под контролем же понимают возможность, во-первых, управлять активами по собственному усмотрению. А во-вторых, не позволять пользоваться ими другим организациям. Что же касается права собственности, то в МСФО на учет запасов оно не влияет.

Учет производственных запасов регулируется МСФО 2 «Запасы» и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Можно выделить ряд различий в учете материально-производственных запасов. МСФО 2 требует отражения в учете и отчетности запасов либо по себестоимости, либо по рыночной цене за вычетом расходов на их доработку и реализацию. Такая оценка является более консервативной, чем предусмотренная в ПБУ 5/01, согласно которому себестоимость сравнивается с рыночной ценой без учета указанных расходов. Основное отличие: в финансовой отчетности, составленной на основании МСФО, отражается стоимость всех готовых и незавершенных товаров. То есть вне зависимости от права собственности активы должны быть признаны запасами и учтены на балансе организации. В то время как по нынешней российской «нормативке» право собственности является обязательным условием для учета на балансе. Рассмотрим на примере в таблице 1.3

Таблица 1.3 Сравнительные характеристики МСФО и ПБУ по учету материально-производственных запасов.

Предмет	ПБУ	МСФО	Комментарии
Классификация МПЗ	В структуре МПЗ выделяются: материалы, сырье, готовая продукция, товары для перепродажи	В структуре запасов выделяются: материалы, сырье, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи	Исходя из российских стандартов незавершенное производство не относится к МПЗ, а учитывается в составе расходов организации
Оценка актива	Запасы оцениваются по стоимости приобретения	Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимость или по чистой цене продажи	Применяемое в МСФО правило наименьшей оценки позволяет лучше реализовать принцип осмотритель., при котором бухгалтер должен быть в большей степени готов к признанию убытков,

			чем в предвосхищении прибыли. В российской практике применяется резерв под обесценение материальных ценностей
Обесценение МПЗ	Механизм определения цены возможной реализации для формирования резерва под обесценение материальных ценностей не определен	Для определения возможной чистой стоимости реализации используются цены на момент учета обесценения, а так же учитываются существенные обстоятельства потенциального выбытия запасов	Методический инвентарий значительно проработан в МСФО
Включение в себестоимость МПЗ затрат по займам	Включается в виде процентов, начисленных в период заготовки МПЗ по кредитам и займам, привлеченным для этих целей	Включаются только при длительном производственном цикле и несерийном производстве	Обе нормы носят ограничительный характер
Учет в себестоимости МПЗ скидок и надбавок	В с/ть включаются все суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику независимо от экономической природы скидок и надбавок	Скидки надбавки признаются доходами или расходами периода	
Способы оценки МПЗ при выбытии	Допускается оценка по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и по методу ФИФО	Допускается оценка по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и по методу ФИФО	
Отражение в отчетности	Подлежит раскрытие информация: о последствиях изменений способов оценки МПЗ-о стоимости МПЗ переданных в залог	Подлежат раскрытию: -обстоятельства, которые привели к восстановлению списанных запасов -соответствующая сумма запасов, признанных в качестве расходов в течение периода	МСФО требует расширенных комментариев к восстановлению списанных запасов. Российские стандарты требуют раскрытия информации о последствиях изменения способов оценки мпз и стоимости запасов, переданных в залог

Из приведенного анализа можно сделать вывод о том, что в области бухгалтерского учета материалов Российские стандарты принципиально не противоречат МСФО и все более приближаются к Международным стандартам финансовой отчетности. Принимая во внимание национальные традиции страны, накопленный положительный опыт организации и ведения бухгалтерского учета, необходимо разрабатывать российские стандарты путем их приспособления, модификации, совмещения с МСФО.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АГРО-5» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Экономическая характеристика предприятия

ООО «АГРО-5» расположено в Лаишевском районе РТ в деревне с. Державино. Расстояние от районного центра 20 км, а от республиканского – 61 км. Полное фирменное наименование: Общества с ограниченной ответственностью «АГРО-5». Юридическое лицо зарегистрировано 04 декабря 2013 г. Основным видом деятельности является «Разведение крупного рогатого скота». Организация зарегистрирована по юридическому адресу: 422620, РТ, Республика Татарстан, Лаишевского района, село Державино, улица Заббарова, д. 54. Руководителем является Халитов И.М.

Общая площадь землепользования хозяйства по государственному земельному учету составляет 4089 га, из них 4089 – сельскохозяйственных угодий: в том числе пашни - 4089 га, сенокосов - га, пастбищ- га. Транспортная связь с районным центром осуществляется по автодороге общего пользования, которое имеет асфальтированное покрытие.

Лаишевский район, в котором находится ООО «АГРО-5» относится к Казанской природно-экономической зоне. Климат зоны расположения хозяйства умеренно-континентальный. Среднегодовая температура воздуха по данным Казанской метеостанции составляет +22 градуса по Цельсию, среднегодовое количество осадков 473 мм, в том числе за период температуры выше 10 градусов - 215 мм. Продолжительность вегетативного периода 173 дня, продолжительность пастбищного периода 150-160 дней. Преобладающее направление ветров юго-западное. Рельеф хозяйства спокойный, уклоны по всему землепользованию хозяйства составляют не более 1-3°. Почвенный покров представлен серыми лесными и серыми лесными глеевыми типами, по механическому составу почв в основном средне и тяжелосуглинистые почвы.

Растительный покров на водоразделах представлен разнотравными лугами. Травостой этих лугов сбит, продуктивность невысокая. В пойме реки Меша преобладают заболоченные и заливные пастбища. Анализируемое хозяйство производит сельскохозяйственную продукцию, и реализуют ее в городе Казань. Транспортные связи с административными центрами и пунктами продажи сельскохозяйственной продукции осуществляется автомобильной дороге.

Территория предприятия имеет благоприятные природно-климатическое условия, которые благоприятно влияют на производство продукции, то есть выручку от реализации продукции, а так же на основные доходы. Особенностью природного сельского хозяйства является хорошо развитая транспортная сеть, связь, складское хозяйство, что позволяет хозяйствам своевременно и оперативно осуществлять доставку продукции в город или на базы хранения и переработки, независимо от погодных условий, все это позволяет обеспечивать производственные нужды продукцией промышленности минеральными удобрениями, горюче-смазочными материалами и другими материально-техническими средствами.

В каждой отрасли промышленности размер предприятий должен определяться оптимальными размерами производства, условиями транспортировки сырья и готовой продукции и рядом других факторов, связанных с размещением предприятия. Размер ООО «АГРО-5» – это его величина, степень развития. Величина предприятия оказывает определяющее влияние на его деятельность, в связи, с чем необходимо учитывать основные организационно-экономические преимущества и недостатки различных по размеру предприятий, а так же иметь в виду взаимосвязь развития предпринимательства и выработки эффективной рыночной стратегии ТП, исходя из масштабов его функционирования. Рассмотрим состав, размер и структуру земельных угодий в таблице 2.1

Таблица 2.1 «Анализ состава, размера и структуры земельных угодий в ООО «АГРО-5», за 2015-2017 гг.

Вид земельных угодий	Площадь, га.			Структура, %.			Отклонение в структуре, (+;-) в 2017 г. к 2015 г.
	2015г	2016г	2017г	2015г	2016г	2017г	
1. Общая земельная площадь – всего	4846	4638	4089	100	100	100	-757
2.Всего сельскохозяйственных угодий угодий.	4773	4567	4024	98,5	98,5	98,4	х

Проведя анализ состава, размера и структуры земельных угодий ООО «АГРО-5» можно сделать вывод, что общая земельная площадь уменьшилась на 757 га. Площадь сельскохозяйственных угодий составляет 4089 га, в том числе пашня 4089 га. Число арендованных земель увеличилась на 102 га.

Наибольший удельный вес в структуре земельных угодий занимает площадь сельскохозяйственных угодий 97,3%; из них пашня – 86,2%, сенокосы – 4,8%, пастбища 6,2%. Наименьший удельный вес занимают болота 0,4%, древесно-кустарниковые растения 1%. Все это говорит о том, что в ООО «АГРО-5» земельные ресурсы используются рационально.

Специализация производства, форма общественного разделения труда, выражающаяся в делении старых и формировании новых отраслей производства, а также в разделении труда внутри отраслей. Специализация производства проявляется усилением общественного характера производства. Научно-технический прогресс и рост масштабов производства — важнейшие факторы углубления специализации.

В сельскохозяйственной промышленности технологическая (постадийная) форма специализации весьма развита: производство зерна - хранение и обработка зерна на элеваторах - мука - хлеб, макароны, кондитерские изделия и др.

Процесс специализации имеет определенный уровень. Уровень специализации производства характеризуется для различных ее форм и разнообразных сочетаний следующими показателями:

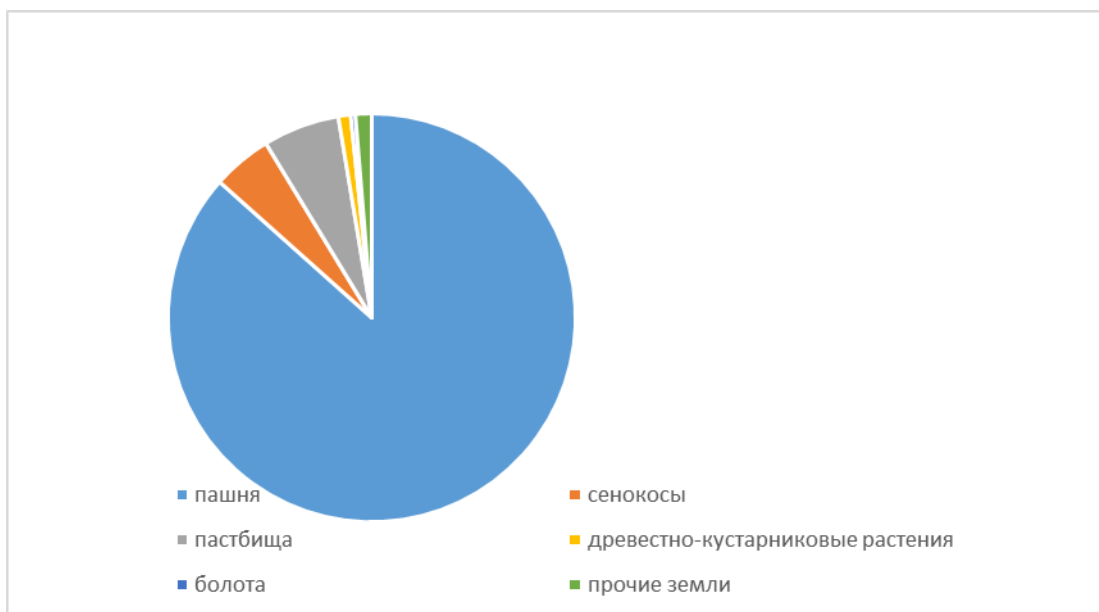


Рисунок 2.1 Земельные ресурсы используемые в ООО «АГРО-5»

Удельный вес произведенной продукции специализированными предприятиями в общем объеме производства продукции отрасли:

$$Y_K = \frac{O_C}{O_O} * 100, \% \quad (2.1)$$

Удельный вес специализированных предприятий в общем числе предприятий отрасли: Количество производимых видов продукции на предприятии отрасли (номенклатура); Количество и доля технологически однородных групп продукции в общем объеме производства; Удельный вес специализированного оборудования в общем парке машин. Главная отрасль, имеющая наибольший удельный вес, а остальные отрасли являются дополнительными. Рассмотрим структуру товарной продукции в таблице 2.2.

Таблица 2.2. - Анализ структуры товарной продукции ООО «АГРО-5»

Вид продукции и отрасль	Денежная выручка, тыс. руб.			Структура товарной продукции, %		
	2015г	2016г	2017г	2015г	2016г	2017г
Зерно	3508	63	1180	7,2	0,2	3,2
Производство растениеводства собственного производства, реализованное в переработанном виде	138	-	31	0,3	-	0,1
Итого по растениеводству	3646	63	1211	7,5	0,2	3,3
Скот и птица в живой массе:						
-КРС	6676	1422	4602	13,8	5,2	12,5
- Молоко цельное	14497	25796	30046	30	94,2	82
-Мясо и мясопродукция	1044	112	783	2,1	0,4	2,2
-Свиньи	22417	-	-	46,2	-	
-Лошади	168	-	-	0,3	-	
-Прочая продукция	25	-	-	0,1	-	
Итого по животноводству	44827	27330	35431	92,5	99,8	96,7
Всего по хозяйству	48473	27393	36642	100	100	100

Проанализировав показатели таблицы структура товарной продукции ООО «АГРО-5» можно сделать вывод, что главной отраслью в нашем предприятии является животноводство, а именно производство молока. Как в 2016 году, так и в 2017 году наибольший удельный вес занимает выручка от реализации молока. В 2016 году – 25796 тыс. руб., что составляет 94%, а в 2017 году – 30046 тыс. руб., что составляет 82%. А остальные отрасли являются дополнительными. Результативность деятельности предприятия можно охарактеризовать следующими показателями: экономический эффект; показатели рентабельности; период окупаемости капитала; точка безубыточности ведения хозяйства.

Экономический эффект - это абсолютный показатель (прибыль, доход от реализации и т.п.), характеризующий результат деятельности предприятия:

$$Pr = B_{пр} - Z_{пр}, \quad (2.2)$$

Где Pr - прибыль от реализации продукции;

$B_{пр}$ - выручка от продажи продукции;

Зпр - издержки на производство и сбыт продукции.

Пр 2016 г. = 32071000-20673000 = 11398 тыс. руб.

Пр 2017 г. = 37099000-36988000 = 111 тыс. руб.

Недостаток этого показателя заключается в том, что по этому показателю нельзя сделать вывод об уровне доходности предприятия.

Экономическая эффективность - это относительный показатель, соизмеряющий полученный эффект с затратами, обусловившими этот эффект, или с ресурсами, использованными для достижения этого эффекта. Степень доходности предприятия можно оценить с помощью показателей рентабельности. Можно выделить следующие основные показатели:

а) рентабельность продукции (отдельных видов) (Рп) рассчитывается как отношение прибыли от реализации (Пр) к затратам на ее производство и реализацию (Зпр).

$$(Рп) 2017 \text{ г.} = 111000 \div 37099000 \times 100\% = 0,3\%$$

$$(Рп) 2016 \text{ г.} = 11398000 \div 32071000 \times 100\% = 36\%$$

б) рентабельность основной деятельности (Род) рассчитывается как отношение прибыли от реализации продукции к затратам на производство реализованной продукции.

Где Пр.в.п - прибыль от реализации всей продукции;

Зпр.в.п - затраты на производство выпускаемой продукции;

$$(Род) 2016 \text{ г.} = 7049000 \div 20673000 \times 100\% = 34,1\%$$

$$(Род) 2017 \text{ г.} = 111000 \div 36988000 \times 100\% = 0,3 \%$$

в) рентабельность активов (Ra) рассчитывается как отношение балансовой прибыли к итогу среднего баланса (Кср). Этот показатель характеризует, насколько эффективно используются основные и оборотные средства предприятия. Этот показатель представляет интерес для кредитных и финансовых учреждений; деловых партнеров и т.д.

$$(Ra) 2016 \text{ г.} = 8089000 \div 22904000 \times 100\% = 35,3 \%$$

$$(Ra) 2017 \text{ г.} = 12720000 \div 47708000 \times 100\% = 26,7 \%$$

г) рентабельность основного капитала (Рок) - отношение балансовой

прибыли (Пб) к средней стоимости основного капитала (ОФс.г).

$$(R_{ок}) 2016 \text{ г.} = 8089000 \div 488000 \times 100\% = 1657,6 \%$$

$$(R_{ок}) 2017 \text{ г.} = 12720000 \div 921000 \times 100\% = 138 \%$$

д) рентабельность собственного капитала (Рск) - это отношение чистой прибыли (Пч) к средней стоимости собственного капитала (Ксс).

Этот показатель характеризует, какую прибыль дает каждый рубль, инвестированный собственником капитала;

$$(R_{ск}) 2016 \text{ г.} = 8089000 \div 2171000 \times 100\% = 372,59 \%$$

$$(R_{ск}) 2017 \text{ г.} = 12720000 \div 2171000 \times 100\% = 585,91 \%$$

е) период окупаемости капитала (Т) - это отношение капитала (К) к чистой прибыли (Пч).

Показывает, через сколько лет окупятся вложенные в данное предприятие средства при неизменных условиях производственно-финансовой деятельности.

$$(T) 2016 \text{ г.} = 2171000 \div 8089000 = 0,27$$

$$(T) 2017 \text{ г.} = 2171000 \div 12720000 = 0,17$$

Трудовые ресурсы предприятия являются главным ресурсом каждого предприятия, от качества подбора и эффективности использования которого во многом зависят результаты производственной деятельности предприятия. На уровне отдельного предприятия вместо термина "трудовые, ресурсы" чаще используют термины "кадры" и "персонал". Под кадрами предприятия принято понимать основной (штатный) состав работников предприятия. В зависимости от выполняемых ими функций кадры предприятия делятся на следующие категории: рабочие основные и вспомогательные; руководители; специалисты; служащие (см. таблицу 2.3). Перечисленные работники образуют (на производственных предприятиях) промышленно-производственный персонал (ППП).

Проведя анализ данных таблицы 2.3, можно прийти к выводу, что в ООО «АГРО-5» самый эффективный показатель - рабочие постоянные (в 2017 году – 80,23%).

Таблица 2.3. - Анализ обеспеченности ООО «АГРО-5» трудовыми ресурсами, за 2015-2017 гг.

Категория работников	Среднесписочная численность, человек.			Отклонение, 2017 к 2016 по численности	уд.вес, %
	2015г.	2016г.	2017г.		
Всего по организации	125	121	86	-35	100
Работники, занятые в с/х производстве.	120	104	69	-35	80,23
Из них:					
Рабочие постоянные:					
-трактористы-машинисты	105	61	45	-16	52,32
-операторы машинного доения, дояры	24	28	22	-6	25,58
-скотники КРС	20	16	10	-6	11,62
Работники свиноводства	18	17	13	-4	15,11
Рабочие сезонные и временные	28	17	8	-	9,3
-	-	17	8	-9	
Служащие:	15	26	16	-	18,6
- руководители	7	14	6	-	6,97
- специалисты	7	12	10	-	11,62

В 2017г. численность работников составила 86 человек. В целом можно отметить уменьшение работников занятых в сельскохозяйственном производстве на 6,7%.

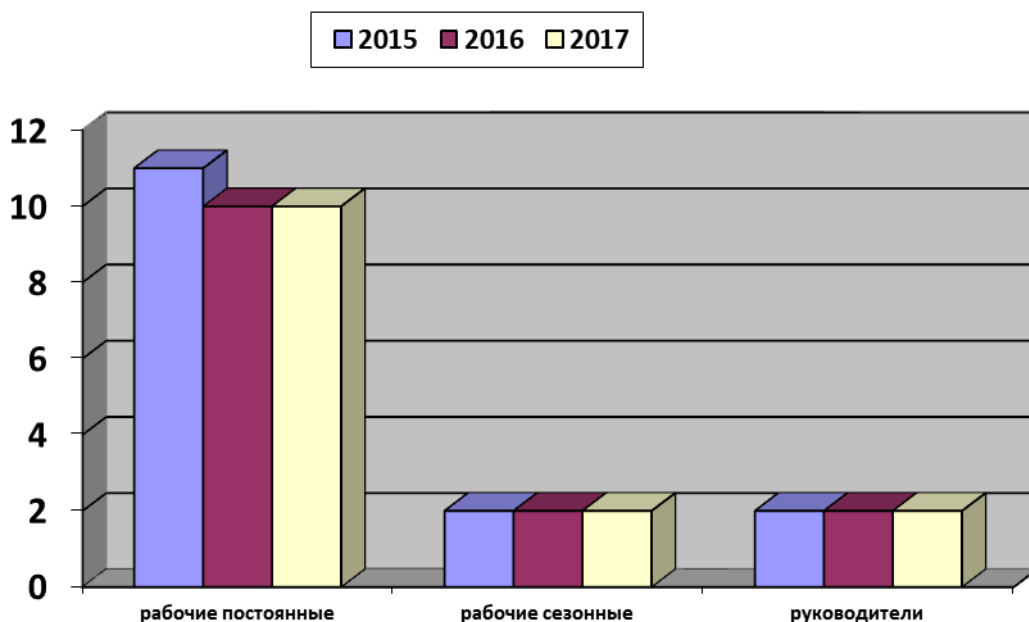


Рисунок 2.1 Численность работников в ООО «АГРО-5»

Обеспеченность предприятия отдельными видами машин, механизмов, оборудования, помещениями устанавливается сравнением фактического их

наличия с плановой потребностью, необходимой для выполнения плана по выпуску продукции. Обобщающими показателями, характеризующими этот уровень обеспеченности предприятия основными производственными фондами, являются фондовооруженность труда и техническая вооруженность труда. Показатель общей фондовооруженности труда рассчитывается отношением среднегодовой стоимости промышленно-производственных фондов к среднесписочной численности рабочих в наибольшую смену (имеется в виду, что рабочие, занятые в других сменах, используют те же средства труда. Рассмотрим обеспеченность предприятия основными производственными фондами в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Обеспеченность предприятия ООО «АГРО-5» основными производственными фондами, за 2015-2017 гг.

№ п/п	Показатели	2015г	2016г	2017г	Отклонение, +, -	
1.	Средняя стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	289840	488	921	+433	-288919
2.	Среднесписочная численность работников, чел	125	121	86	-4	-35
3.	Площадь сельскохозяйственных угодий, га	4773	4638	4089	-135	-549
4.	Валовая продукция по сопоставимым ценам, тыс. руб. (денежная выручка предприятия)	114	52	90	-62	+38
5.	Фондообеспеченность	3,9	4,0	3,9	-	-0,1
6.	Фондовооруженность	421,03	455,6	448,1	+27,1	-7,5
7.	Фондоотдача	34,8	43,5	39,5	+4,7	-4
8.	Фондоёмкость	0,017	0,023	0,025	+0,008	+0,002

Рассмотрев обеспеченность предприятия основными производственными фондами можно сказать, что в предприятии ООО «АГРО-5» за период с 2015 года до 2017 года фондообеспеченность уменьшилась на 2,6% и составила в 2017 году 3,9. Фондовооруженность уменьшилась на 12,7% и составила в 2017 году 448,1 тыс.рублей / чел. Уменьшилась фондоотдача на 36,8% и увеличилась фондоемкость на 53,2%.

Для оценки работы предприятий используют следующий комплекс экономических показателей: урожайность сельскохозяйственных культур, продуктивность скота, себестоимость продукции, показатели роста и производства, производительности и оплаты труда, показатели использования фондов, прибыли, рентабельности производства. Систему этих экономических показателей используют для того чтобы дать характеристику той или иной стороне деятельности хозяйства и получать наиболее полное представление об изучаемом объекте. Рассмотрим показатели размера предприятия ООО «АГРО-5»

Таблица 2.5 - Анализ показателей размера ООО «АГРО- 5» ,за 2015-2017 гг.

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	2017г. в % к 2016 .
1. Валовая продукция в сопоставимы ценах – всего, тыс. ру .	114	52	90	173,07
2. Выручка от реализации – всего, тыс. руб. Растениеводства Животноводства	48473	27393	36642	133,76
	3646	63	1211	1922,22
	44827	27330	35431	129,64
3. Среднегодовая стоимость ОПФ сельскохозяйственного назначени , тыс. руб.	6315,5	6379	6273	98,3
4. Среднесписочная численность работников, че .	125	121	86	71,07
5. Площадь сельскохозяйственных угодий , га.	4773	4638	4089	88,16
6.Среднегодовое поголовья КРС, голов:				
- Основное стадо молочного направлени	450	580	991	170,86
- Животные на выращивании и откорм	123	445	154	34,6

Проанализировав показатели размера предприятия ООО «АГРО- » можно сделать следующий вывод : по своим размерам предприятия является малым.

В 2017 году валовая продукция в сопоставимых ценах всего по предприятию составила 9 тыс. руб. По отношению прошлому году цены понизились на 44%. Выручка от реализации всего по предприятию 2017

году составила 3664 тыс. руб. В отличие о 2017 года выручка снизилас на 16%. Среднегодовая стоимост основны производственных фондов общего назначени в отчетном году составил 6273 тыс. руб. Она уменьшилас по сравнению с прошлы годом на 4%. Среднесписочная численност работников в 2017 год составила 86 человек. Площадь сельскохозяйственны угодий в отчетном год уменьшилас. В 2017 году численност поголовья КРС составила 1145 голо . По сравнению с прошлым годо их численност увеличилас н 3%. В данной работе рассмотри также экономические показатели работ хозяйствующей организации ООО «АГРО-5» таблице 2.6

Рассмотрев основные экономические показател деятельности предприятия, можно сказат , что предприятие является рентабельны . На рентабельност повлияла прибыль, себестоимост произведенной и реализованной продукции . Прибыль предприятия в фактическом год по сравнению с 201 осталась на том ж уровне. Также и прибыль н 1 работника увеличилас 2015 году и уменьшилас в отчетном году, н это повлияли: увеличение прибыл и уменьшение количества работнико . Наибольшую себестоимост продукции имеет прирос КРС, затем молоко. Наименьшую себестоимост - зерн . Сравнивая себестоимост продукции производимой предприятии, можно увидеть, чт она с каждым годо убывает, а в молоко увеличивается. Себестоимост молока увеличилас п сравнению 2017 года 2015 на 527 рубле , а зерна уменьшилас н 50 рублей . Себестоимост прироста КРС уменьшилас на 517 рублей. На себестоимост 1ц сельскохозяйственной продукции повлиял уровень производства продукции, которо в предприятии уменьшилас, и -за сухой погоды. На уровн отдельных отраслей народного хозяйств критерий эффективности может принимат конкретные формы.

Таблица 2.6 - Основные экономические показател деятельности ООО «АГРО-5»,за 201 -2017 гг.

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Отклонение +,-
------------	--------	--------	--------	----------------

1) Урожайность с/х культу с 1 га. - зерно	9,44	11,8	14,7	-5,3	2,9
2) Продуктивность с/х животны : а) среднегодовой надой молока , на 1 корову, к .	400,2	1107,4	996,9	596,7	-110,5
б) среднесуточный прирост КРС, г .	572,6	761,6	679,5	106,9	-82,1
-получено приплода на 10 коров, гол.	95	84	100	5	16
3)Уровень производства: А)на 100га /х угодий молока, .	210	178,4	146,2	-63,8	-32,2
-прироста молодняка КРС, .	13,1	7,9	6,8	-6,3	-1,1
Б) на 100га пашни: -зерн	400,9	446,3	670,5	269,6	224,2
4) Производительность и оплата труд , руб. - произведено валовой продукции на 1 среднегодового работник , руб. - оплата труда н 1 работника, руб.	441466,7 142466,7	689571,4 127857,1	666571,4 130071,4	-225104,7 -12395,3	-23000 2214,3
5) Себестоимость 1ц. с/ продукции, руб. -зерна	9292 397	9074 489	9252,07 346,67	-39,93 -50,33	-178,07 -142,33
-молока	1193	1264,9	1720,2	5272	455,3
-прироста КРС	7702	7320	7185,2	-516,8	-134,8
б) Прибыль (убыток) всег , тыс. руб.: - на 100 га /х угодий - на 1 работника	184 11579	1015 63876,7	184 11579	- -	-831 - 52297,7
7) Уровень рентабельности всег , %	8,15	20,8	4,3	-3,75	-16,5
- в растениеводстве	6,1	8,5	3,4	-2,7	-5,1
- в животноводстве	2,05	12,3	0,9	-1,050	-11,4

В сельском хозяйстве критерием буде : увеличение производства продовольствия сырья в необходимом ассортимент и качестве в расчет на душу населения. Кроме увеличени производства продукции необходимо увеличиват рост производительности труда, снижат себестоимость продукции. Поэтому очень важн использовать каждый рубль вложени , получая от него максимальну отдачу. Чем дешевле продукция пр ее росте,

тем эффективнее производство. При оценке эффективности сельскохозяйственного производства необходимо учитывать особенности сельского хозяйства, оказывающие большое влияние на конечные результаты производства: плодородие почв, количество осадков, температур воздуха, длина вегетационного периода, т.е. все природные условия. Для оценки экономической эффективности сельскохозяйственного производства используют натуральные и стоимостные показатели таблиц 2.7

Таблица 2.7 Оценки экономической эффективности сельскохозяйственного производства

Группа показателей	Частные экономические показатели
Производительность земель Ошибка! земель	Произведено на 100 га с/х земель, том числе пашни; на 1 балло-гектар: валовая продукция, тыс. руб.; товарная продукция, тыс. руб.; прибыль, тыс. руб.; зерна т. п., кг; корма, к. ед.
Производительность труда	Произведено на 1 среднегодового работника и на чел.-ч., тыс. руб.: валовой продукции, тыс. руб.; товарной продукции, тыс. руб.; прибыли, тыс. руб.; валового дохода. Затраты труда на т продукции, чел.-ч. (трудоемкость): в растениеводстве (по видам продукции); в животноводстве (по видам продукции).
Эффективность использования ОПФ	Фондоотдача (произведено на 1 тыс. руб. балансовой стоимости ОПФ): товарная продукция, тыс. руб.; прибыль, тыс. руб.; Фондоёмкость товарной (валовой) продукции – величина обратная.
Текущие затраты и себестоимость продукции	Сумма производственных затрат, тыс. руб.: на 1 га посевной площади сельхозкультуры; на 1 голову скота. Себестоимость, тыс. руб.: т продукции раст-ва или жив-ва; условного эталонного гектара; тонно-километра; 1 кормовых или энергетических единиц в заготовленных кормах.
Экономическая эффективность хозяйственной деятельности	Рентабельность (по каждому виду продукции и в среднем по хозяйству), %: производственных затрат; капитал; продаж.

Таким образом, экономические показатели, используемые для характеристики хозяйственной деятельности и экономики сельскохозяйственного предприятия, весьма многообразны. Они дополняют друг друга, позволяют выявить многосторонние связи и зависимости, характерные для сельскохозяйственного производства.

Деятельности предприятия предполагает изучение различных показателей производственной деятельности их взаимосвязи. Это позволит дать объективную характеристику уровня развития хозяйства в сравнении предшествующим годом.

Таблица 2.8 Производственные показатели развития предприятия

Показатели	Единицы измерения	Годы		Отклонение	
		2016	2017	+	-
Площадь посева зерновых	га.	2382	2300		82
Валовый сбор зерна	ц	54453	42715		11738
Урожайность зерновых	ц/га	22,9	18,6		4,3
Среднегодовое поголовье коров	гол.	618	625	7	
Валовый надой	ц	27990	29156	1166	
Надой на 1 корову	кг.	4529	4665	136	
Среднегодовое поголовье МКРС	гол.	916	675		241
Количество кормо-дней	к/дни	225570	228125	2555	
Среднесуточный прирост	гр.	484	224		260

По расчетам таблицы можно сделать вывод, что у предприятия ООО «АГРО-5» в 2017 год уменьшилась площадь посева зерновых на 82 га. В связи с этим уменьшился валовый сбор зерна и урожайность зерновых. Произошло увеличение поголовья коров на 7 гол. Валовый надой стал составлять 29156 ц, что на 1166 ц больше чем в предыдущем году. В поголовье молодняка произошел уменьшение на 241 гол.

В процессе производства участвуют все производственные фонды в совокупности, а потому и показатель экономической эффективности их использования должны быть обобщающими. Такими показателями являются, прежде всего, фондоотдача и фондоемкость.

Фондоотдача - показатель эффективности использования основных средств, обратный фондоемкости, рассчитывается как годовой выпуск продукции, деленный на стоимость основных средств, с помощью которых произведена эта продукция. Фондоемкость - показатель, рассчитанный как стоимость основных средств, деленная на годовое производство продукции с

помощью этих средств. Норма прибыли - показатель, отражающий отношении прибыли, полученной предприятием, стоимости имущества за вычетом его обязательств.

Таблица 2.9 Эффективное использование средств производства на предприятии ООО «АГРО- », за 2016-2017 г .

Наименование	Ед. измерения	Годы	
		2016г.	2017г.
1.Получено прибыли на 100 га с/ угодий	т.р./г	52,2	9,4
2.Получено прибыли на руб. оборотных средств	руб.	114	22
3.Произведено валовой продукции по текущим ценам	т.р.	24543	30843
4.Фондоотдача	руб.	0,24	0,31
5.Фондоемкость	руб.	4,26	3,18
6.Норма прибыли	%	4	0,7

Фондоотдача и фондоемкость отражают все основные факторы, влияющие на использование основных фондов и на увеличение производства сельскохозяйственной продукции. Уровень фондоотдачи показывает, в какой степени основные фонды обеспечивают увеличение валовой продукции, а уровень фондоемкости, сколько применено средств для производства единицы продукции. По данным таблицы можно сделать вывод, что один рубль основного капитала приносит 0,3 руб. продукции в 2016 году, а в 2017 году – 0,24 руб. Фондоемкость в 2017 году показывает, что 3,18 руб. основного капитала необходимо для производства одного рубля продукции. Норма прибыли в 2016 год составила 4%, это значит, что на каждый затраченный рубль получили 4 коп. прибыли. В 2017 году норма прибыли очень низкая составляет 0,7%. Следует отметить, что системный подход к выбору производственных и экономических показателей позволяет всесторонне характеризовать состояние экономики сельскохозяйственного предприятия и эффективность его хозяйственной деятельности.

2.2 Анализ финансового состояния в ООО «АГРО-5»

Анализ финансового состояния необходим для использования выявленных резервов улучшения финансового состояния. Финансовое состояние ООО «АГРО-5» с позиции краткосрочной перспективы оцениваются показателями ликвидности и платежеспособности в наиболее общем виде, может ли оно своевременно произвести расчет по краткосрочным обязательствам перед контрагентами в полном объеме.

Финансовое состояние предприятия зависит от результата производственной и финансовой деятельности. В свою очередь, финансовое состояние предприятия положительно влияет на объем основной деятельности и обеспечение нужд производства необходимыми средствами [38, с. 63].

Главная цель финансовой деятельности – увеличение собственного капитала, обеспечение устойчивого положения хозяйств.

Ликвидность баланса – способность материальных ценностей быстро и без проблем превращаться в денежные средства, денежные активы для погашения долгов, проведения оплаты, сделок или для собственных нужд. От ликвидности баланса зависит платежеспособность предприятия. Если степень ликвидности баланса настолько велика, что после погашения наиболее срочных обязательств остаются излишние средства, то можно ускорить сроки расчетов с банком, поставщиками и другими контрагентами [6, с. 132]. Перспективную ликвидность можно определить сравнением медленно реализуемых активов с долгосрочными пассивами.

Баланс ликвидности за несколько периодов дает представление о тенденциях к изменению финансового положения предприятия. Он является одним из источников информации для составления финансового плана.

С помощью баланса ликвидности можно прогнозировать расчеты при ликвидации предприятия.

Главный признак ликвидности – формальное превышение стоимости оборотных активов над краткосрочными пассивами. И чем больше это

превышение, тем более благоприятное финансовое состояние имеет предприятие с позиции ликвидности [40, с. 129].

Актуальность ликвидности баланса приобретает важное значение в условиях экономической нестабильности, а также при ликвидации предприятия вследствие его банкротства. В дальнейшем встает вопрос: достаточно ли у предприятия средств для покрытия его задолженности. Также возникает новая проблема, когда необходимо определить, достаточно ли у предприятия средств для расчетов с кредиторами, т.е. способность ликвидировать (погасить) задолженность имеющимися средствами. В данном случае, рассматривая ликвидность, имеется в виду наличие предприятия оборотных средств в размере, теоретически достаточном для погашения краткосрочных обязательств.

Активы предприятия (статьи актива баланса) в зависимости от скорости превращения их в денежные средства делятся на 4 группы:

A_1 – наиболее ликвидные активы, т.е. денежные средства и финансовые вложения (ценные бумаги);

A_2 – быстро реализуемые активы, т.е. дебиторская задолженность и прочие активы;

A_3 – медленно реализуемые активы (запасы, НДС и прочие оборотные активы);

A_4 – труднореализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы баланса группируются в зависимости от срочности и погашения и степени их оплаты также на 4 группы:

P_1 – наиболее срочные обязательства, т.е. кредиторская задолженность;

P_2 – краткосрочные пассивы, т.е. краткосрочные кредиты и займы;

P_3 – долгосрочные пассивы, т.е. долгосрочные кредиты и займы, доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов и платежей;

P_4 – постоянные или устойчивые пассивы, т.е. капитал и резервы (собственный капитал организации) [40, с. 13].

Для значения ликвидности баланса значатся итоги ликвидных групп активов, расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами пассиву, объединенными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

Для определения ликвидности баланса необходимо сравнить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Баланс считается ликвидным, если в результате сравнения расчетных групп активов и пассивов получится следующая система неравенств: $A1 \geq P1$; $A2 \geq P2$; $A3 \geq P3$; $A4 \leq P4$.

Рассмотрим анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «АГРО-5» Лаишевского района за 2017 год с помощью таблицы 2.10. Проведя анализ ликвидности бухгалтерского баланса, можно сделать вывод о том, что баланс хозяйства неликвиден, так как за анализируемый период у предприятия наблюдается нехватка денежных средств для погашения своей кредиторской задолженности.

Таблица 2.10 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «АГРО-5» Лаишевского района РТ за 2017 год

Актив	На начало	На конец	Пассив	На начало	На конец	Платежные излишки, недостатки (+, -)	
						На начало	На конец
A1	1995	2130	П1	4096	15869	-2101	-13739
A2	3370	4502	П2	8050	1964	-4680	2538
A3	104686	12413	П3	7689	16731	96997	-4318
A4	57835	93647	П4	147751	104990	-89916	--11343
Итого:	167586	112692	X	167586	112692	X	X

Платежеспособность предприятия (организации) – это способность субъекта экономической деятельности полностью и в срок погашать свою кредиторскую задолженность. Платежеспособность является одним из ключевых признаков нормального (устойчивого) финансового положения предприятия.

Платежеспособность предприятия складывается из двух факторов:

1. Наличие активов (имущества и денежных средства), достаточных для погашения всех имеющихся у организации обязательств.
2. Степень ликвидности имеющихся активов достаточная для того, чтобы при необходимости реализовать их, привести в деньги в сумме достаточной для погашения обязательств.

При анализе первого изучают наличие у организации чистых активов (собственного капитала). Если у организации отрицательные чистые активы, т.е. отсутствует собственный капитал, то он в принципе не может расплатиться по всем своим обязательствам ввиду превышения суммы обязательства суммой на все имеющихся активов. Такая организация может быть платежеспособной в короткой перспективе, рассчитывая по текущим долгам, но в долгосрочной перспективе велика вероятность банкротства.

Более жестким показателем платежеспособности организации, чем наличие собственного капитала, является коэффициент обеспеченности собственными средствами, утвержденный Федеральным управлением по делам о несостоятельности (банкротствах) (распоряжение N 31-р от 12.08.1994). Коэффициент обеспеченности собственными средствами рассчитывается по формуле $(\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}) / \text{Оборотные активы}$ и должен равняться не менее 0,1 (что часто недостижимо в российских и не только условиях).

Финансовая устойчивость является выражением постоянного превышения доходов над расходами, обеспечивающей свободное движение денежных средств предприятия и путем эффективного их использования способствует постоянному процессу производства и реализации. Поэтому финансовая устойчивость в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности является главным компонентом общей устойчивости предприятия.

Коэффициент финансовой деятельности показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования.

Коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных, и какая за счет заемных средств. Коэффициент финансовой устойчивости подтверждает тот, что достаточная часть активов финансируется за счет устойчивых источников.

Для характеристики источников формирования запасов и затрат используются несколько показателей, которые отражают степень разных видов источников: Наличие собственных оборотных средств; Наличие собственных долгосрочных заемных источников финансирования запасов; Общая величина основных источников формирования запасов.

Таблица 2.11 Коэффициенты, характеризующие платежеспособность

Коэффициент платежеспособности	На нач. периода	На кон. периода	Отклонение
1. Общий показатель ликвидности (L1)	0,34	7,59	7,25
2. Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0	13,76	13,76
3. Коэффициент «критической оценки» (L3)	0	13,88	13,88
4. коэффициент текущей ликвидности (L4)	1,13	18,27	17,14
5. Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	8,36	0,25	-8,11
6. Доля оборотных средств в активах (L6)	0,56	0,77	0,21
7. Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	0,12	0,76	0,64

Обобщающим показателем финансовой деятельности является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, который определяется в виде разности между величиной источников средств и величиной запасов и затрат.

Исходя из расчетов можно сказать, что финансовая ситуация в ООО «АГРО-5» Лаишевского района в целом определяется как финансово устойчивой.

2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля договора дарения, правомочность его действий

Основными документами, которыми оформляю отпуск товарно-материальных ценностей, являются требования-накладные (форм №М-11), (накладные внутрихозяйственного назначения (ф.№264-АПК) и лимитно-заборные карты (форма №М-) (лимитно-заборные ведомости (ф.№261-АПК)). На основании накладных лимитно-заборных карт материальные ценности отпускаются со склада в места их потребления : фермы, отделения, цехи др. При расходовании материальных ценностей на нужды производства и списывают на основании специализированные (в зависимости от вида материальных ценностей) актов: и списание семян, удобрений, производственного и хозяйственного инвентаря др.: Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений (ф. №420-АПК) используется для списания с подотчета расход на затраты соответствующих производств и культур минеральных, органических, бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов. Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений (ф. №420-АПК) используется для списания с подотчета в расход на затраты соответствующих производств и культур минеральных, органических, бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов. Акт и списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей (форма №421-АПК) предназначены для оформления списания мелкого инвентаря и других хозяйственных принадлежностей при полной или частичной их ликвидации вследствие износа и утраты или потребительных свойств либо по истечении установленных сроков службы и нецелесообразности их дальнейшего использования.

Списание на затраты израсходованные на производство нефтепродуктов производится на основании учетных листов тракториста-машиниста (форма №41 -АПК) и путевых листов трактор (форма №412-АПК).

При расходе семян и посадочного материала на посев и посадку соответствующих культур применяется Акт расхода семян и посадочного материала (форма №СП-13). В течение года материалы списываются на счета учета затрат на производство по учетным ценам, поэтому на конец периода нужно внести корректировку довести стоимость списанных материалов до фактической себестоимости. В том случае, если учетные цены меньше фактической себестоимости, на счете 16 накапливаются положительные разницы между фактической себестоимостью материалов и учетными ценами (дебетовое сальдо). Разницы списываются методом дополнительной записи в дебет счетов учета затрат. Если учетные цены превышают фактическую себестоимость, на счете 16 накапливаются отрицательные разницы между фактической себестоимостью материалов и учетными ценами (кредитовое сальдо), которые сторнируются записью. Таким образом, в конечном итоге материалы списываются в производство по фактической себестоимости.

В настоящее время метод списания на счета учета затрат на производство разниц между фактической себестоимостью и учетными ценами описаны в Методических указаниях по бухгалтерскому учету МПЗ. Отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным на производственные или управленческие нужды, подлежат ежемесячному списанию на соответствующие счета бухгалтерского учета.

Списание отклонений производится по отдельным видам или группам материалов пропорционально учетной стоимости материалов. Для этого необходимо сумму остатка величины отклонения на начало месяца и текущих отклонений за месяц разделить на сумму остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца по учетной стоимости. Полученный процент следует использовать при списании отклонения учетной стоимости израсходованных материалов.

Аналитический учет по счетам 15 и 16 ведут по группам материально-производственных запасов. Важным условием правильной организации учета и обеспечения сохранности материально-производственных запасов является

правильная организация складского хозяйства. Во всех случаях материальные ценности передают в ООО «АГРО-5» по ответственности материально-ответственных лиц. С каждым из них установлен порядок заключения письменного договора о материальной ответственности. Учет МПЗ, находящихся на хранении складе организации ведется в карточках складского учета материалов (ф. №М-17). На складах (кладовых) с небольшой номенклатурой продукции и материалов вместо карточек складского учета материалов допускается ведение учета в книгах складского учета (ф. №40).

Учет движения материальных запасов (приход, расход, остаток) на складе (в кладовой) ведется непосредственно материально-ответственным лицом – заведующим центральным складом. На основании первичных документов (требований, накладных, товарно-транспортных накладных) заведующий складом делает записи в книгах складского учета с указанием даты совершения операции, наименования и номера документа и краткого содержания операции (от кого получено, кому отпущено, для какой цели). Ежедневно на основании оформленных в установленном порядке приходных и расходных документов зав. центральным складом записывает в книгу все операции по приходу и расходу материалов, готовой продукции и выводит остатки. В конце месяца в карточках выводятся итоги оборота по приходу, расходу, остаток. В конце каждого месяца на основании первичных документов и записей в книгах складского учета материально-ответственные лица составляют отчет о движении товарно-материальных ценностей (формы №МХ-20, 20а), представляют их в двух экземплярах вместе с оправдательными приходными и расходными документами в бухгалтерию. После проверки второй экземпляр отчетов возвращается материально-ответственным лицам.

В учетной политике ООО «АГРО-5» отражена организация учетных работ в отношении МПЗ, которая предполагает выбор сальдового метода разграничения бухгалтерского и складского учета материальных

производственных запасов – на складах организуется только количественный учет по видам ценностей – номенклатурным номерам; бухгалтерия ведет суммовый учет в денежном выражении). Налог на добавленную стоимость, начисленный при приобретении материалов, учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» одновременно с оприходованием поступивших материалов и их учетные цены, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

Счет 19 предназначен для обобщения информации об уплаченных организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным производственным запасам. Уплаченные организацией суммы НДС, относящиеся к приобретению сырья, материалов, полуфабрикатов и других видов производственных запасов, также товаров учитывают на субсчете 19-3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам». По дебету счета 19 учитываются уплаченные организацией суммы налога по приобретенным материально-производственным запасам в корреспонденции с счетами учета расчетов; по кредиту счета 19 – отражается списание накопленных на счет 19 сумм НДС. Общая сумма НДС может быть уменьшена на установленные статьей 171 главы 2 Налогового кодекса налоговые вычеты при обязательном соблюдении определенных условий. Налог, уплаченный организацией за приобретенные материалы, в дальнейшем использованные для изготовления товаров, выпуска продукции, выполнения работ оказания услуг, освобожденных от обложения налогом, включаются затраты, связанные с выпуском этих товаров. При отпуске этих материалов на указанные цели суммы налога, ранее списанные на счет 68 относятся на счета учета затрат.

При отпуске материальных ценностей производство и иное и выбытии оценка данных материалов может производиться одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретений запасов (способ ФИФО);

Применение одного из перечисленных способов по конкретному наименованию определено в учетной политике ООО «АГРО-5» и производится течение отчетного года.

1. По себестоимости каждой единицы оценивают производственные запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т. .), или запасы, которые не могут обычным образом заменят друг друга. Например, на данном предприятии определяют себестоимость каждого вида переработанного скота (крупного рогатого скота, мелкого рогатого скота, свиней).

2. Средняя себестоимость определяется по каждому виду (группе) запасов путем деления общей себестоимости вида (группы) запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количеств остатка запасов на начало месяца и поступивших в этом месяце.

Данный способ оценки материальных ресурсов является традиционным для отечественной учетной практики. В течение отчетного месяца материальные ресурсы списывают на производство, как правило, по учетным ценам, в конце месяца - соответствующую долю отклонений фактической себестоимости материальных ресурсов от стоимости их по учетным ценам.

3. При способе ФИФО применяют правило: первая партия на приход - первая в расход. Это означает, что, независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала списывают материалы по цене (себестоимости) первой закупленной партии, затем по цене второй партии и т. . д. порядке очередности, пока не будет получен общий расход материалов за месяц.

Применение указанных способов оценки производственных запасов ориентирует ООО «АГРО- » на постановку аналитического учета материалов по отдельным по времени поступлениям (партиям), не только по видам материалов. Наряду с определением учетной цены очень важно установить единицу учета материальных ценностей. Такой единицей является каждый вид, сорт, марка, размер материала, т. е. каждый

номенклатурный номер. Если закуплен излишек материалов, их продаю другим ООО «АГРО-5».. В этом случае со склада материалы отпускаю на сторону, что оформляется накладной на отпуск материалов на сторону (ф. М-1). Накладную выписывает работник структурного подразделения организации в двух экземплярах на основании договоров, нарядов и других соответствующих документов и предъявленной получателем доверенности на получение материальных ценностей, заполненной в установленном порядке. Первый экземпляр передают на склад как основание для отпуска материальных ценностей, второй - и получателю. При получении материальных ценностей представитель поставщика расписывается в экземпляре накладной, остающейся у продавца. При отпуске материалов на сторону отдел сбыта или снабжения организации обеспечивает получателя ценностей пропуском, дающим право на вывоз или выно материалов с территории организации. Пропуском может служить один из экземпляров накладной. Порядок оформления пропуска, их возврата в бухгалтерию, проверки и контроля бухгалтерии устанавливается организацией.

При перевозке грузов автотранспортом вместо накладной на отпуск материалов оформляется товарно-транспортная накладная. В бухгалтерском учете операции по продаже и передаче материальных ценностей отражаются проводкой : Дт 91 - Кт 10.

Помимо продажи материалов возможны другие основания выбытия материалов на сторону; к ним можно отнести безвозмездную передачу, внесение в уставный капитал других организаций, мену и предоставление займа.

При заключении договора мены величину платы или кредиторской задолженности за переданные материалы определяют в соответствии с п. 6.3 ПБУ 1 /99 исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных ценностей.

При совершении операций по безвозмездной передаче материальных ценностей необходимо учитывать, что согласно п. 4 ст. 57 ГК РФ

безвозмездная передача не допускается между коммерческими организациями.

В соответствии с действующим законодательством организация может передать во временное пользование часть имеющихся у нее материалов. Данная операция должна быть оформлена договором товарного кредита. Предметом такого договора могут быть вещи, определенные родовыми признаками. Договор товарного кредита регулируется общими положениями о кредите и по своей природе схож с договором аренды, поскольку организация берет вещи и возвращает вещи, платя проценты за пользование. Особенность заключается в том, что по договору аренды во временное пользование передаются вещи, которые в процессе использования не теряют своих натуральных свойств и могут быть индивидуально определены. Так, аренду можно передать сто или автомобиль. По договору товарного кредита одна сторона предоставляет другой стороне вещи, определенные только родовыми признаками, возвращая назад равное количество вещей. В качестве примера вещей, характеризующихся родовыми признаками, можно привести зерно определенного сорта, металл установленной марки, нефть известного состава. Таким образом, организация, занимающаяся сборкой автомобилей, не может передать по договору товарного кредита другой организации двигатели, поскольку каждый двигатель имеет свой индивидуальный номер, следовательно, индивидуально определен.

Бухгалтерский учет данной операции зависит от того, предусмотрены ли договором проценты за пользование материальными ценностями или нет. В любом случае в данной ситуации материалы должны быть списаны с баланса организации, поскольку право собственности на них перейдет к стороне, являющейся контрагентом по договору, поскольку обратно будут возвращены уже другие материалы, определенные теми же родовыми признаками.

Статьей 39 НК РФ установлено, что передача на возмездной основе (в том числе обмениваемыми товарами) права собственности на товары одним лицом для другого лица признается реализацией товаров.

Первое условие реализации перехода права собственности - выполняется. Вторым условием является возмездность. Заключенный договор предусматривает выплату процентов за пользование товарным кредитом, поэтому по нормам ст. 423 ГК РФ он является возмездным. Значит, в целях налогообложения материалы, переданные по договору, являются реализованными.

В бухгалтерском учете ООО «АГРО- » организации при возмездном характере договора делаются следующие записи : Дт 91-2 - Кт 10 - списаны материалы в реализацию; Дт 7 - Кт 91-1 - реализованы материалы ; Дт 91-2 - Кт 68 - начислен НДС по материалам; Дт 91- - Кт 99 - получен финансовый результат от реализации; Дт 58 - Кт 7 - отражена сумма задолженности по материалам в составе финансовых вложений; Дт 10 - Кт 76 - получен материалы обратно; Дт 76 - Кт 5 - закрыта задолженность контрагента.

Если договор товарного кредита не предусматривает выплату процентов за пользование товарным кредитом , то он не является возмездным. В этом случае отсутствует одно из условий реализации , и передачу материалов не нужно проводить через счет реализации.

В бухгалтерском учете организации при безвозмездном характере договора делаются следующие записи : Дт 7 - Кт 10 - переданы материалы; Дт 5 - Кт 76 - отражена передача материалов в составе финансовых вложений ; Дт 10 - Кт 76 - получены материалы обратно; Дт 76 - Кт 58 - закрыта задолженность контрагента.

При такой ревизии проводится сплошная документальная проверка оформления продаж и дарения материалов. Сплошная документальная проверка оформления продажи материалов . Поскольку при передаче организацией материалов в собственность другому юридическому или физическому лицу по договору купли-продажи либо в обмен на другой товар

по договору мен отпуск оформляется накладной п ф. М-15, ревизор проверяе правильность оформления этих документо (договоров и накладных). Договоры должн соответствовать по форме содержанию требованиям действующего законодательств .

Особое внимание следует уделять цена реализации материалов - в ООО «АГРО- » на них утверждены отпускны цены. Ревизор изучает эффективность ценово политики и фактическое соблюдени должностными лицами дисциплины отпускны цен на материалы.

Реализация материалов, закупленных отдело снабжения организации , далеко н всегда экономически целесообразна. Сам фак реализации материалов является следствие либо отсутствия системы планировани и нормирования материальных запасо , либо неправильно организованного производств . Ревизор должен дать экономическую оценк действий должностных лиц организаци , по чьей инициативе закупаютс лишние материалы, которые впоследствии подлежат продаже. При обнаружении неликвидо на складе организации необходим ставить вопрос об и скорейшей реализации и постаратьс определить причины их возникновени . Ревизор может проверить пропускную систем организации. Для этого положение пропускной системе сверяется фактическим рядом пропуска, действующи в организации. Сплошная документальная проверк оформления дарения материалов. Ревизор обяза определить соответствие акта дарени действующему законодательству (по форм и содержанию): правильно л оформлен договор дарения (безвозмездно передачи) материалов; оформлены л накладные на отпуск материалo . Ревизор должен помнить, что дарени между коммерческими организациями н допускается. В обязательном порядке п каждому факту дарения выявляетс лицо, подписавшее договор дарени , и правомочность его действи .

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА ПРИМЕРЕ ООО «АГРО-5»

3.1 Современное состояние бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Общие особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов определены ПБУ /01 «Учет материально-производственных запасов», а также Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению.

Документы, форма которых не предусмотрен в указанных перечнях, должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа; дату составления документа; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измеритель хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи указанных лиц.

Материалы могут поступать в организацию различными способами: от поставщиков; из собственного производства; при внесении в счет вклада в уставный капитал организации; при получении материалов безвозмездно (включая договор дарения). Материалы могут отпущаться со склада: на производство для изготовления продукции, на ремонтные хозяйственные нужды, в переработку на другие предприятия; для реализации на сторону; для безвозмездной передачи другим предприятиям.

Аналитический учет материалов. Все первичные учетные документы по движению материальных ценностей на складах подразделений организации должны быть сданы в бухгалтерскую службу установленные в организации сроки. Полученные со складов первичные документы подвергаются в бухгалтерии контролю по существу операций (законность операции) и правильности их оформления (наличие необходимых реквизитов, в том числе полностью проставленных в документах шифров).

В бухгалтерии ООО «АГРО-5» ведение учет ведется вручную с применением оборотной (количественно-суммовой) сальдовой (оперативно-бухгалтерский) учет. При оборотном методе (с использованием оборотных ведомостей) могут применяться два варианта учета. При первом варианте в бухгалтерской службе одновременно ведется учет количественном и денежном выражении (а на складах в подразделениях — только количественный учет): в бухгалтерии ООО «АГРО-5» каждый вид МПЗ (номенклатурный номер) открываются карточки аналитического учета в которых отражают движение материалов (приход, расход) на основании первичных учетных документов (приходных, расходных, на внутреннем перемещении). В ООО «Агро-5» ежемесячно составляются оборотные ведомости материалов отдельно по каждому складу подразделению. На основе оборотных ведомостей составляется сводная оборотная ведомость, в которую переносятся итоги оборотных ведомостей складов подразделений по группам, субсчета, синтетическим счетам; движение (образование и распределение) и остаток транспортно-заготовительных расходов учитываются отдельно; сводные оборотные ведомости сверяются с данными синтетического учета материалов. В случае использования второго варианта в бухгалтерии не ведутся карточки аналитического учета: все приходные расходные документы группируются по номенклатурным номерам, по ним подсчитываются итоговые данные за месяц по приходу отдельно по расходу, которые записываются в оборотную ведомость; оборотные ведомости и сводные оборотные ведомости ведутся так же, как в первом варианте; остатки в оборотных ведомостях сверяются с остатками, выведенными в карточках складов и подразделений.

Сальдовый метод учета материалов заключается в том, что в бухгалтерии организации не дублируется складской учет и не составляются оборотные ведомости по номенклатуре материалов. В бухгалтерской службе: учет движения материалов ведется в разрезе групп, субсчетов и балансовых счетов материалов только в денежном выражении, определяемом исходя, как

правило, из учетных цен; движение (образование – распределение) и остатки транспортных – заготовительных расходов учитываются отдельно; в качестве регистров аналитического учета используются карточки учета материалов, ведущиеся на склад, которые не реже одного раза в неделю проверяются на правильность ведения работ бухгалтерии и данные на карточке удостоверяет своей подписью; на 1-е число месяца количественные данные об остатках переносятся по каждому номенклатурному номеру из карточек складского учета в сальдовую ведомость. В качестве сальдовой ведомости может использоваться ведомость остатков материалов, представляемых этими складами вместе с первичными учетными документами; остатки материалов, записанные в сальдовой ведомости, таксировались по каждому номенклатурному номеру, затем выводятся итоги по отдельным учетным группам материалов и в целом по складу.

При учете материалов с использованием компьютера все необходимо для учета и контроля регистры бухгалтерского учета составляются автоматизированным способом. В ведомостях отражаются обороты и остатки по каждому номенклатурному номеру материала по количеству и сумме. Ведомости составляются в двух экземплярах — для бухгалтерской службы склада (подразделения). Применение организацией программ автоматизации учетных работ должно обеспечить формирование необходимых регистров бухгалтерского учета материалов, основным из которых могут быть: оборотная ведомость движения материалов по номенклатурным номерам в разрезе складов, подразделений, мест хранения; ведомость расхода материалов по заказам, сериям, передела, другим калькуляционным единицам; оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути; оборотная ведомость движения материалов, по которым отсутствуют расчетные документы (неотфактурованные поставки).

Независимо от принятого метода аналитического учета материалов (оборотный или сальдовый) в бухгалтерской службе ООО «АГРО-5» должен вестись синтетический учет движения материалов в стоимостном выражении

по соответствующим синтетическим счетам, а внутри них - по складам (кладовым, материально ответственным лицам) и группам материалов. Ежемесячно данные о движении материалов обобщаются в ведомости движения материалов (накопительных ведомостей), где группировка ведется отдельно по каждому складу (подразделению, другим местам хранения материалов). Ведомости составляются отдельно по приходу и расходу материалов могут вестись по фактической себестоимости материалов или и учетным ценам. Итоги из ведомости движения материалов по складам (подразделениям, местам хранения материалов) ежемесячно переносятся в сводную ведомость движения материалов.

Отражение операций по приобретению материальных ценностей в текущем бухгалтерском учете может строиться по-разному: непосредственно на счете 10 «Материалы» (без использования счетов 15 и 1); Этот вариант учета позволяет оценивать материалы как по фактической себестоимости их приобретения, так и по учетным ценам, а отклонения от фактической стоимости материалов выявляются на синтетических счетах, в регистрах текущего учета в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и о характера расходов по заготовке и доставке материалов на предприятие.

Во втором случае на основании поступивших на предприятие расчетных документов поставщиков на всю сумму акцептованных счетов (принятых к оплате) делается запись по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость» (на сумму НДС, уплаченного поставщиком), а в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, от характера расходов по заготовке и доставке материалов на предприятие по кредитам счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — на стоимость поступивших материалов по ценам поставщиков со всеми наценками сбытовых и снабженческих организаций и транспортно-заготовительными расходами - включенными в счета поставщиков, включая оплату процентов за

кредит, предоставленный поставщиками; 2 «Вспомогательные производства» — на расходы вспомогательных цехов, оказанные в процесс изготовления и доставки материальных ценностей; 71 «Расчеты с подотчетными лицами» — на сумму расходов, оплаченных подотчетными лицами по заготовке, приобретению и доставке материалов; 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — на стоимость услуг, оказанных различными организациями по заготовке и доставке материалов (транспортным организациям и др.), а также за приобретенные у них материалы, другие счета. Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Сырье и материалы заказчика, принятые предприятием в переработку (давальческое сырье), но не оплачиваемые, учитываются на забалансовом счете 00 «Материалы, принятые в переработку».

Таблица 3.1 – Хозяйственные операции отражающие поступление материально-производственных запасов в ООО «АГРО-5»

Первичный документ	Содержание операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
Приобретение сырья, материалов запчастей для производственных нужд организации		хозяйственных	
Отгрузочные документы поставщика	Оприходовано сырье (материалы, запчаст и др.)	10	60
Счет-фактура	Выделен НДС по приобретенным материальны ценностям	19	60
Выписка банка по расчетном счету	Перечислены денежные средства поставщик	60	51
Счет-фактура	НДС принят к возмещени из бюджета	68	19
Товарно-транспортная накладная	Отражены транспортные расходы по приобретени материалов	10	60, 76
Счет (накладная)	Отражены расходы по оплат услуг посреднической организации п приобретению материалов	10	60, 76
Товарно-транспортная накладная, сче -фактура	Выделен НДС по транспортным услуга и услугам посреднических организаци	19	60, 76
Кредитный договор (договор займ), бухгалтерская справка-расчет	Начислены проценты за кредит и займы, использованные н закупку материалов	10	66, 67

Выписка банка по расчетном счету	Перечислены денежные средства з оказанные транспортные и посреднически услуги	60	51
Счет-фактура	НДС принят к возмещению и бюджета	68	19
Требование-накладная	Отражен отпуск материалов в производств (на хозяйственные нужды)	20, 23, 2 , 26, 29, 44	10
Учет безвозмездно полученных материалов (том числе по договор дарения), а также остающихся после выбытия основных средств			
Акт приема-передачи, отгрузочные документ	Отражено безвозмездное -получение материалов п рыночной стоимости	10	98-2
Требование-накладная	Материалы отпущены в производство	20, 23, 2 , 44	10
Бухгалтерская справка-расчет	Списывается на доходы рыночная стоимост материалов по мере передач их в производство	98-2	91-1
Учет материалов, изготовленных собственным силами			
Расчетно-платежная ведомость, бухгалтерска справка-расчет и д .	Списаны фактические расходы по изготовлени материалов	23	25, 29, 10, 0 , 70, 69
Калькуляция, бухгалтерская справка	Оприходованы изготовленные собственными силами материал по фактической себестоимости	10	23
Приобретение материалов по договора , предусматривающим оплату неденежными средствами			
Договор, счет-фактура поставщика	Оприходованы материалы	10	60
Счет-фактура	Выделен НДС	19	60
Договор, счет-фактура организаци	Согласно договору в счет оплат за полученные материалы отгружен товары исходя из цен , по которой обычно реализуютс данные товары (работы, услуг), в том числе НДС	62	90
Счет-фактура	Начислен НДС на отгруженные товары (работ , услуги) (п. 2 с . 154 НК РФ)	90	68
Бухгалтерская справка	Списана фактическая себестоимость реализованных товаро (работ, услуг)	90	41, 43, 2 , 23, 29
Счет-фактура организации	Погашена кредиторская задолженность по поступивши материалам (в том числ НДС)	60	62
Приобретение материалов на условиях товарног кредита (с отсрочкой, рассрочко платежа с начислением проценто)			
Отгрузочные документы поставщика	Отражены затраты на приобретение	10	60
Счет-фактура	Выделен НДС по приобретенным материальным ценностям	19	60
Кредитный договор, бухгалтерская справка-расче	В случае начисления процентов з отсрочку платежа в то же месяце, в которо оприходованы материалы до момент списания их в производств	10	76
Требование-накладная	После оформления по фактическо стоимости приобретения материалы списан на	20,23, 25,26	10

	производственные и хозяйственные нужды	29,44	
Кредитный договор, бухгалтерская справка-расче	В случае начисления процентов за отсрочку платежа том же месяце, котором оприходованы материалы после их списания в производств	91	76
Кредитный договор, выписка Банка по расчетном счету	Оплачены проценты по товарном кредиту поставщику	76	51
Выписка банка по расчетному счету, отгрузочные документы поставщик	Оплачен счет поставщика	60	51

Материалы на склад поступают от поставщиков на основании договора .

Работа без постоев на предприятии напрямую зависит от отдела материального снабжения, который отвечает и участвует в: приобретении только необходимых товаров услуг, принимая во внимание время их доставки, качества и доступность сырья; отражении системой учета кредиторской задолженности общей величины кредиторской задолженности организации; таком характере управления системой учета кредиторской задолженности, при котором организация получила бы наибольшую прибыль.

Заказы на приобретение делаются только после того, как одобрен выбор поставщика (в отделе снабжения имеется перечень утвержденных поставщиков). Ведение такого перечня сокращает время, расходуемое на поиск необходимой информации, что при повторе заказа существенно снижает затраты отдела снабжения. Такой перечень должен постоянно пополняться новой информацией о товарах или возникающих проблемах действующими поставщиками. Прежде чем сделать заказ, его необходимо утвердить. Первый уровень утверждения находится в отделе, сделавшем заказ (утверждение производится начальником отдела или другим уполномоченным на это работником). Может сложиться ситуация, при которой полномочия этого уровня станут недостаточными и утверждение заказа должно будет происходить на уровне более высоком. Работник, утвердивший

заказ, должен либо сделать соответствующую пометку, либо проставить именной код бланке заказа.

Полномочия работников при утверждении заказов ограничены. При превышении установленного лимита требуется утверждение на более высоком уровне: полномочия на санкционирование капитальных затрат почти всегда ограничиваются, при этом важные проекты утверждаются вышестоящей администрацией — обычно на уровне Правления. Деятельность отдела снабжения, насколько возможен, централизована, чтобы достичь максимально экономии и эффективности при заказах. Для приемки МПЗ отводится специально место, так как это минимизирует затраты как на саму приемку, так и на хранение товара, предотвращает возможность потерь. Многоэтапная доставка и наличие нескольких мест хранения материала повышают степень риска его потерь ввиду хищений, увеличивают затраты на хранение, приемку и транспортировку, а также могут привести к внутреннему беспорядку, задержкам при получении необходимых документов и материалов. Полученные материалы принимаются только при наличии на них утвержденного заказа. Копия каждого утвержденного заказа отправляется на склад-получатель заказанных товаров. Заказы, подлежащие получению, постоянно контролируются на предмет выявления возможных задержек сроков поставок. Отдел снабжения производит сверку с поставщиками по невыполненным заказам.

Перед оприходованием МПЗ должны пройти процесс приемки. Приемка включает в себя процесс проверки товара как по количеству, так по качеству, при этом она может проводиться на основе выборочного исследования (в случае больших партий) или включать специальный анализ (например на степень химической очистки). В приходном ордере должны указываться дата приемки, ее результат и фамилии лиц, принявших товар. Возврат товаров поставщикам должен точно документироваться. Ошибочно поступившие (или соответствующие заказу) или дефектные товары, выявленные в процессе приемки, хранятся и учитываются отдельно. Отказ от

акцепта на месте приемки оформляется Актом приемки материалов (форм № Н-7), который отсылается поставщик вместе с документацией, поясняюще причины отказа. Записи обо все поступивших и возвращенных МПЗ постоянн отслеживаются и контролироваться н предмет получения всех накладны и счетов к оплат . Очень важно, чтобы в запися не была отражена кредиторска задолженность за МПЗ — либо н полученные, либо те, п которым был сделан отка от акцепта. Так, счета-фактур , поступившие от поставщиков, регистрируются только в том случа , если они соответствуют приходном ордеру и заказу.

Приходные ордера, по которы соответствующие счета-фактуры еще не поступили, указывают н кредиторскую задолженность, которая пок еще не отражена учете, а возможные отказ от акцепта, претензии п которым еще не предъявлен (например, если брак буде выявлен не на этап приемки, а на боле поздних этапах производственного цикл), могут привести к завышени кредиторской задолженности. Записи о запаса МПЗ должны постоянно корректироваться дополняться с учетом все операций по поступлению возврату товаров. Во-первых, эт необходимо для обеспечения полнот отражения: копии приходных ордеро и перечни товаров, п которым были сделаны отказ от акцепта, должны целях контроля подшиваться отдельные папки. Компьютеризированные системы могу осуществлять либо пакетную обработк записей, либо обработку каждо записи в отдельности. Контроль з итогами осуществленных операций долже проводиться как вначале, та и в конце обработк . Во-вторых, это важно дл обеспечения точности: основным средство контроля является инвентаризация. Обработанные оплате счета-фактуры счета регистрируются: обычно полученны счета-фактуры и счет сразу проштамповывают и нумерую , а затем в ручно системе учета ежедневно фиксирую в журнале поставщиков. Все счет -фактуры проверяются и утверждаютс на основе записей поступлении товаров или друго соответствующей документации. Кредиторская задолженность

соответствии со счетом-фактурой не должна отражаться вплоть до того момента, как будут получены доказательства действительного получения и приемки товара по количеству и качеству. Функция утверждения счетов-фактур должна выполняться независимо от функции заказа, приемки, регистрации оплаты. Обычно утверждение счетов-фактур производится начальником отдела снабжения. Все прочие корректировки (НДС, скидки, транспортные расходы) проверяются и утверждаются на основе сопроводительных документов. Отдел снабжения, в котором хранятся копии заказов и который устанавливает условия договора, должен проверять правильность расчетов в счетах-фактурах, сравнивая суммы с копией первоначального заказа. Санкционированные (и только санкционированные) операции должны быть перенесены соответствующим образом из журнала поставщиков на соответствующие аналитические счета поставщиков и на счет Главной книги. Отдел, совершивший заказ, указывает в бланке заказа код затрат. Сотрудники отдела снабжения проставляют в журнале код поставщика. Правильность этого кодирования может быть проверена двумя способами: путем независимой сверки документов поставщиков и посредством сравнения плановых и фактических затрат по каждому коду затрат. Итоговые сальдо в журнале поставщиков должны регулярно сверяться с сальдо синтетического счета. Сверка с контрольным счетом — основное средство контроля полноты разности по бухгалтерским регистрам поступлений, возвратов, скидок и оплат.

Документы поставщиков регулярно сверяются сальдо журнала поставщиков. Такая независимая сверка позволяет осуществлять контроль за кодированием в журнал, поступлением товаров, их приемкой и оплатой. Любые несоответствия должны незамедлительно анализироваться и устраняться.

Существует обязательное разделение следующих обязанностей: утверждение круга поставщиков; утверждение заказа; отправка заказа; получение и приемка товаров по количеству и качеству; возврат товаров;

регистрация получения счетов-фактур и счетов на оплату; сверка счетов-фактур /счетов с сопроводительной документацией; проверка счетов; утверждение счетов-фактур; разноска информации и счетов-фактур по бухгалтерским регистрам произведенной оплаты за МПЗ; утверждение исправлений в банк данных (дополнения, удаления, исправления информации о поставщиках); сверка с документами поставщиков; составление документов на оплату. Администрация контролирует и анализирует неблагоприятные отклонения от плана в состав затрат по каждому коду затрат и объему запасов в оперативном режиме. Согласно должностным обязанностям начальник отдела материально-технического снабжения выполняет следующие функции: организует обеспечение предприятия всеми необходимыми для его производственной деятельности материальными ресурсами требуемого качества и рациональное использование с целью сокращения издержек производства получения максимальной прибыли; руководит разработкой проектов перспективных текущих планов и балансов материально-технического обеспечения производственной программы, ремонтно-эксплуатационных нужд предприятия и его подразделений, а также создания необходимых производственных запасов на основе определения потребности в материальных ресурсах (сырье, материалах, полуфабрикатах, оборудовании, комплектующих изделиях, топливе, энергии и др.) использованием прогрессивных норм расхода; ищет источники покрытия этой потребности за счет внутренних ресурсов; обеспечивает подготовку заключения договоров с поставщиками, согласование условий и сроков поставок, изучает возможность и целесообразность установления прямых долгосрочных хозяйственных связей по поставкам материально-технических ресурсов; организует изучение оперативной маркетинговой информации рекламных материалов о предложениях мелкооптовых магазинов и оптовых ярмарок с целью выявления возможности приобретения материально-технических ресурсов в порядке оптовой торговли, а также закупок

материально-технических ресурсов, реализуемы в порядке свободной продаж ; обеспечивает доставку материальных ресурсов в соответствии с предусмотренным в договорах сроками, контрол их количества, качества комплектность и хранение на складах предприятия;подготавливает претензии поставщикам при нарушении ими договорных обязательств, контролирует составление расчетов по этим претензиям , согласовывает с поставщиками изменение условий заключенных договоров; руководит разработкой стандартов предприятия материально - техническому обеспечению качества выпускаемой продукции, экономически обоснованных нормативов производственных (складских) запасов материальных ресурсов; обеспечивает контроль за состоянием запасов материалов комплектующих изделий, оперативным регулированием производственных запасов на предприятии , соблюдением лимитов на отпуск материальных ресурсов и их расходом в подразделениях предприятия по прямому назначению; руководит разработкой и внедрением мероприятий по повышению эффективности использования материальных ресурсов, снижению затрат , связанных с их транспортировкой и хранением, использованию вторичных ресурсов и отходов производства , совершенствованию системы контроля за их расходом, использованием местных ресурсов, выявлению и реализации излишнего сырья, материалов, оборудования и других видов материальных ресурсов; организует работу складского хозяйства, принимает меры по соблюдению необходимых условий хранения ; обеспечивает высокий уровень механизации и автоматизации транспортно-складских операций, применения компьютерных систем и нормативных условий организации охраны труда; организует учет движения материальных ресурсов на складах предприятия, принимает участие в проведении инвентаризации материальных ценностей; обеспечивает составление установленной отчетности о выполнении плана материально-технического обеспечения предприятия.

Так как процесс снабжения предприятия товарно-материальными ценностями осуществляет отдел материально-технического снабжения. Документооборот процесса снабжения в многом зависит от организационно структуры этого подразделения. Для работ с соответствующими материальными ресурсам на предприятии создаются специализированные склады для хранения основных и вспомогательных материалов, топлив, запасных частей и других материалов. Каждому складу приказом по предприятию присваивается постоянный номер, который в последствии указывается на всех документах, относящихся к операциям данного склада. Склады должны быть обеспечены весами, измерительными приборами и мерной тарой. Материальные ценности передаются на ответственное хранение материально ответственным лицам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности, при этом руководство создает необходимые условия для работы и обеспечения сохранности материальных ценностей. Материально-ответственные лица организуют складской учет на складе. Он осуществляется ежедневно по постоянному контролю бухгалтерии. Бухгалтер не реже одного раза в неделю осуществляет на складе проверку своевременности и правильности оформления первичных документов записей в карточки учета материалов.

На предприятии учет материалов на складе осуществляют кладовщики, являющиеся материально ответственными лицами. С кладовщиком заключается типовый договор о полной материальной ответственности. От должности кладовщик может быть освобожден только после сплошной инвентаризации товарно-материальных ценностей и передачи их по акту, утвержденному руководителем. Согласно должностным обязанностям заведующий складом выполняет следующие функции: руководит работой склада по приему, хранению и отпуску товарно-материальных ценностей, по их размещению с учетом наиболее рационального использования складских площадей, облегчению и ускорению поиска необходимых материалов, инвентаря и т.п.; обеспечивает сохранность складываемых товарно-

материальных ценностей, соблюдении режимов хранения, правил оформления и сдачи приходно-расходных документов; следит за наличием и исправностью противопожарных средств, состоянием помещений, оборудования инвентаря на складе обеспечивает их своевременный ремонт; организует проведение погрузо-разгрузочных работ на складе соблюдением норм, правил инструкции по охране труда; обеспечивает сбор, хранение и своевременный возврат поставщикам погрузочного реквизита; участвует в проведении инвентаризации товарно-материальных ценностей; контролирует ведение учета складских операций, установленной отчетности; принимает участие в разработке и осуществлении мероприятий по повышению эффективности работы складского хозяйства, сокращению расходов на транспортировку хранение товарно-материальных ценностей, внедрению в организацию складского хозяйства современных средств вычислительной техники, коммуникаций и связи.

В условиях ручной обработки информации применяют однострочные документы. При этом целесообразно использовать и некоторые разновидности многострочных документов (документ с отрывными на один номенклатурный номер талонами; документ, выписываемые на несколько номенклатурных номеров, входящих в одну учетную группу или относимые на один шифр (заказ), и др.). При небольшой номенклатуре материалов могут применяться обычные многострочные документы. Учет движения и остатков материалов осуществляется в карточках учета материалов. На каждый номенклатурный номер открывают отдельную карточку, поэтому учет называют сортовым учетом осуществляют его только в натуральном выражении. Карточка учета материалов является базовым документом аналитического учета, в которой хранится полный набор информации по конкретному виду материальных ценностей. В ней отражаются данные поставщика, о количестве учтенных документов и указания на корреспонденцию счетов. Запись в карточке кладовщик делает на

основании первичных документов в день совершения операции. После каждой записи выводит остаток материалов. В связи с этим склад располагает оперативными сведениями о состоянии запасов материалов на предприятии. Первичные документы после записи их данных карточки учета передают бухгалтерию. Сдачу документов оформляют реестром, в котором указывают наименование и номера сдаваемых документов. Бухгалтер материального отдела принимает от материально ответственного лица первичные документы при реестрах, проверяя правильность оформления документов, проверяя их по существу совершаемых хозяйственных операций, подлинности подписей должностных лиц и подтверждая правильность записей своей подписью.

ООО «АГРО-5» значительную часть производственных запасов (минеральные удобрения, ГСМ, запасные части, строительные материалы, прочее) получают от поставщиков. Поступающие производственные запасы в ООО «АГРО-5» принимаются на учет на основании сопроводительных документов поставщиков (счетов-фактур, товарно-транспортных накладных, квитанций, спецификаций и др.). На центральном складе ведется Журнал учета поступающих грузов (форма №М-1). Для получения материальных ценностей со склада поставщика получатель (представитель от «АГРО-5») выписывает главный бухгалтер доверенность (формы №М-2 и №М-2а).

При доставке грузов на предприятие автотранспортом материальные ценности принимают на основании товарно-транспортной накладной, получаемой от грузоотправителя. При установлении несоответствия поступивших материальных ценностей их ассортименту, качеству и количеству, указанным в документах поставщика составляют Акт о приемке материалов (форма №М-7). Поступающие в организацию нефтепродукты в автоцистернах и бочках принимают на основании товарно-транспортной накладной и паспорта качества нефтепродуктов, в котором указаны их наименование, плотность, качество, марка, государственный стандарт или технические условия, которым соответствует нефтепродукт. При

установлении недостачи нефтепродуктов составляю коммерческий акт или акт о несоответствии.

Зерно, собранное с семенных участко , следует хранить обособленно. Оно н должно смешиваться с зерно , собранным с обычных посевны площадей. При засыпке этого зерн в зернохранилища составляется Акт н засыпку семенного материала. Значительное количеств продукции растениеводства используется ООО «АГРО-5» в виде кормо и подстилки для скот , птицы и других животны .

Для оформления приема, передачи н ответственное хранение и учет заготовленных грубых и сочны кормов применяется Акт приема грубы и сочных кормов (форм № СП-17). Для учета оприходования зелено массы культурных, улучшенных естественных пастбищ, скормленных скот без предварительной уборки (путе выпаса) применяются Акт на оприходовани пастбищных кормов (форма №СП-1) и Акт на оприходование пастбищны кормов, учтенных по укосном методу (форма №СП-19). Для оформлени и учета ежедневной выдач кормов на животноводческие ферм применяется Ведомость учета расхода кормо (форма №СП-20). Для обобщения информации о наличии и движении , принадлежащих ООО «АГРО-5» сырья, материало , запасных частей, инвентаря хозяйственных принадлежностей, тары т.п. ценностей (том числе находящихся пути и переработке) предназначе активный счет 10 «Материалы».

Материалы учитывают на счет 10 по фактической себестоимост их приобретения (заготовления) ил учетным ценам. Учет заготовления приобретения материальных ценностей осуществляется по 2 вариантам: использованием специальных счетов 1 «Заготовление и приобретение материальных ценносте » и 16 «Отклонение в стоимост материальных ценностей»; без использовани этих счетов.

1 вариант (Учет материалов п учетным (плановым) ценам).

Счет 15 предназначен дл обобщения информации о заготовлении и приобретении материально-производственны запасов.

По дебету счета 1 – учитывается фактическая себестоимость заготавливаемых и приобретаемых МПЗ; по кредит счета 15 – учитывается стоимость МПЗ по учетным ценам.

Путем сопоставления дебетового оборота с кредитовым оборотом счет 15 находят разницу между фактической себестоимостью изготовления учетной стоимостью. Сумма разницы списывается со счета 15 на счет 16.

Остаток по счету 15 на конец месяца характеризует наличие материальных производственных запасов пути.

Счет 16 предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных материальных производственных запасов, исчисленной фактической себестоимости изготовления учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовую разницу.

Если ДО больше КО счета 1, то это означает, что фактическая себестоимость изготовления выше учетной стоимости.

Если КО больше ДО по счету 1, то значит, что учетная стоимость выше фактической себестоимости изготовления.

2 вариант (Учет материалов по фактическим ценам приобретения).

В этом случае затраты, связанные с изготовлением и приобретением материальных ценностей учитываются в составе счета 10 «Материалы» на отдельном аналитическом счете как транспортно-заготовительные расходы.

По дебету счета 1 аккумулируются все данные фактических затратах, понесенных при приобретении МПЗ.

При использовании организацией данного метода аналитический учет по счету 10 организуется по отдельным наименованиям МПЗ и места их нахождения. Таким образом, Учетной политике ООО «АГРО-5» выбран второй вариант учета изготовления приобретения материальных ценностей. Движение материалов отражают на счете 10 «Материалы». По дебету счет 10 – отражают поступление материалов; по кредиту – выбытие (использование). Согласно отраслевого плана счетов счету 10 «Материалы» открыты следующие субсчета:

Название субсчета	Описание субсчета
10-1 «Сырье материалы»	Учитывают наличие и движение : сырья и основных материалов , входящих в состав вырабатываемой продукции. Здесь учитывают и вспомогательные материалы, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей.
10-2 «Удобрения, средств защиты растений и животных »	Учитывают органические и минеральные удобрения . Данное предприятие на данном субсчете учитывает средства защиты растений и животных (ядохимикаты, биопрепараты , медикаменты и другие химикаты , используемые для борьбы вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур).
10-3 «Топливо»	Учитывают наличие и движение горючего, смазочных материалов, твердого топлива, приобретенного или заготовленного для технологически нужд, эксплуатации сельскохозяйственных машин и транспортных средств (бензин, масла, дизтопливо). Учет нефтепродуктов ведут по видам, маркам и местам хранения и материально-ответственными лицам.
10-6 «Запасные части »	Учитывают наличие и движение приобретенных для нужд основной деятельности запасных частей , деталей, узлов, агрегатов, аккумуляторов , предназначенных для ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования , транспортных средств.
10-7 «Корма»	Учитывают наличие и движение кормов как собственного производства, так и покупные . Поступление кормов отражают по фактической цене приобретения. Плановую себестоимость кормов собственного производства по итогам года доводят до уровня фактической.
10-8 «Семена посадочный материал »	Учитывают семена и посадочный материал производства прошлого года, урожая отчетного года и покупные.
10-11 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»	Учитывают наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей со сроком полезного использования до 12 месяцев.
10-12 «Прочие материалы»	Учитывают наличие и движение отходов производства.

Аналитический учет по счету 10 ведут в местах хранения по наименованиям, видам, сортам, размерам и другим показателям.

3.2. Совершенствование учета материально-производственными запасами

Вопросы совершенствования учета производственных запасов всегда находится в центре внимания научных и практических работников. Это объясняется сложностью и трудоемкостью данного раздела бухгалтерского

учета, на него приходится свыше 30% всей экономической информации, происходит на предприятии.

Резервы сокращения себестоимости кроются в сокращении материальных, трудовых и других затрат на производство продукции. Так, при более эффективном использовании материальных ресурсов появилась бы возможность снижения материалоемкости продукции. Более эффективному использованию материальных ресурсов будет способствовать внедрение элементов нормативного учета с выявлением отклонений фактических затрат от их нормативных значений. При такой организации учета появляется возможность определить причины отклонений, которыми могут быть:

замена одних видов материалов другими; техническая неисправность оборудования; нарушения в технологии изготовления; низкий уровень квалификации рабочих и другие. А также применять меры по устранению отклонений в сторону увеличения расхода материалов.

Анализ предприятия ООО «АГРО-5» не составляет исключения, показывает, что на предприятии имеются недостатки учета производственных запасов. Это обнаруживается при инвентаризациях, а также при сверках складского учета, когда всплывают недостачи и расхождения за счет пересортировки отдельных видов материалов. Где имеется место и ошибки в первичных документах, характеризующих поступление и движение материалов.

В настоящее время существует необходимость новых организационных и методических подходов в решении проблем учета запасов, связанных, с одной стороны с переходом на рыночные отношения и международные стандарты, и с другой стороны – широким внедрением компьютерных технологий.

Совершенствование учета материально - производственных запасов предприятия на ООО «АГРО-5» следует производить по следующим направлениям.

Во-первых, облегчить оформление операций по приходу и расходу товарно-материальных ценностей. Отгрузка материалов в производство, где это целесообразно, можно оформлять на основании установленного лимита непосредственно в карточках складского учета материалов, предусмотрев в них подпись лица, получающего ценности. Вместе с тем можно на карточках складского учета производить и внутреннее перемещение ценностей. В условиях применения персональных компьютеров можно отказаться от введения карточек складского учета. Во-вторых, в следствии из требований рыночной экономики, совершенствовать методологию бухгалтерского учета материальных ресурсов.

В-третьих, наблюдать за тщательным и своевременным проведением инвентаризаций, контрольных и выборочных проверок, которые имеют важное значение в сохранности материалов.

Одним из направлений усовершенствования организации оперативного и складского учета запасов есть рационализация форм документов, документооборота и всей системы оформления, регистрации и обработки документов.

Представляется целесообразной разработка единой формы документа (на отпуск материала), предназначенной для машинной обработки. В этот документ включены все объекты основного и вспомогательного производства под соответствующими кодами, которые бы указывали направление использования материальных ресурсов - основные изделия, запасные части, товары народного потребления, разовые заказы, ремонтно-эксплуатационные потребности.

В следствии чего, решение как организационных, так и методических вопросов должно основываться на использовании возможностей современных компьютерных технологий. При этом наиболее эффективной является организация решения таких задач в комплексной системе управления предприятием.

Решение этих и других проблем позволит наладить более действенный и менее трудоемкий учет и контроль за наличием, движением и использованием материальных ресурсов, а также достичь их экономии.

3.3 Анализ эффективности использования материально-производственных запасов ООО «АГРО-5»

Уровень материальных затрат в структуре себестоимости продукции влияет на величину финансового результата организации. Поэтому снижение материальных затрат является одним из важнейших факторов роста прибыли. В систему показателей эффективности использования материально-производственных запасов входят обобщающие показатели и частные показатели материалоемкости.

К обобщающим показателям относятся: материалотдача; материалоемкость; удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции; коэффициент использования материально-производственных запасов; прибыль на рубль материальных затрат.

Могут также анализироваться и частные показатели материалоемкости, рассчитываемые по отдельным видам материальных ресурсов. Например, сырьеемкость, металлоемкость, энергоемкость, емкость полуфабрикатов и т.д. Структура материальных затрат определяется нахождением удельного веса каждой статьи в общей сумме запасов и затрат. Динамика определяется с помощью нахождения отклонений по сумме, по удельному весу, расчета темпов роста и темпов прироста по каждой статье.

Анализ структуры и динамики, оборачиваемости материальных затрат позволяет определить резервы уменьшения потребности в оборотных средствах путем оптимизации запасов, их относительного снижения по сравнению с ростом производства.

Увеличение абсолютной суммы и удельного веса запасов и затрат в общем объеме оборотных средств может свидетельствовать о следующих

фактах: увеличения объемов производства; стремления путем вложений в производственные запасы защитить денежные активы от обесценения под воздействием инфляции; нерациональном управлении активами организации.

Анализ материальных затрат организации осуществляется в динамике по сравнению с предшествующим периодом и в сравнении с плановыми показателями. Для выявления резервов снижения материальных затрат анализ осуществляется по организации в целом и по каждому виду продукции.

Анализ материалоемкости осуществляется следующим образом: Рассчитывается материалоемкость товарной продукции по плану, по отчету, определяется отклонение, дается оценка изменения. Анализируется изменения материалоемкости по отдельным элементам затрат. Определяется влияние изменения факторов и цен на материалоемкость продукции. Анализируется изменение материалоемкости важнейших видов изделия. Определяется влияние эффективного использования материально-производственных запасов на изменения выпуска.

Рассмотрим, как рассчитываются обобщающие показатели:

Материалоотдача характеризует выход продукции на один рубль материальных затрат, то есть сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных ресурсов.

Материалоотдача рассчитывается:

$$M = \frac{\text{Объем выпуска продукции}}{MЗ (\text{Материальные затраты})}$$

где N - выручка от продаж;

MЗ - среднегодовая стоимость материальных затрат.

$$M_{o2017} = 36642000 \div 53324000 = 0,69$$

$$M_{o2016} = 27393000 \div 39430000 = 0,69$$

Материалоемкость - показатель, обратный материалоотдаче, который характеризует величину материальных затрат, приходящихся на один рубль произведенной продукции:

$$M = \frac{\text{Материальные затраты}}{\text{Объем выпуска продукции}}$$

$$M_{e\ 2017} = 53324000 \div 36642000 = 1,46$$

$$M_{e\ 2016} = 39430000 \div 27393000 = 1,44$$

Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции показывает насколько материально производство:

$$D_{мз} = MЗ/С,$$

где С - себестоимость продукции

Коэффициент использования материальных затрат представляет собой отношение суммы фактических материальных расходов (М1), в сумме материальных расходов, рассчитанных по плановым калькуляциям и фактическому выпуску продукции (М1'). Другими словами это показатель соблюдения норм расхода материалов:

$$K_{и} = M\ 1/M1' \quad (3.1)$$

Также при оценке и анализе эффективности использования могут быть рассчитаны такие показатели как:

- Коэффициент оборачиваемости материальных затрат:

$$K_{омз} = \text{Выручка} / \text{среднегодовую стоимость материальных затрат}$$

- Период оборота показывает, показывающий за сколько дней совершают один оборот средства, инвестированные в материальные запасы.

Период оборота материальных затрат = (360 * среднегодовая стоимость материальных затрат) / выручка от продаж

Коэффициент оборачиваемости материальных затрат и период их оборота могут быть рассчитаны и на основании показателя себестоимости:

оборачиваемость запасов ($O_{зан}$):

$$O_{зан} = \frac{\text{Объем выпуска продукции}}{\text{Средняя стоимость запасов}} ;$$

$$O_{зан\ 2016} = 36642 \div 31466 = 1,2$$

$$O_{зан\ 2015} = 27393 \div 32215 = 0,85$$

средняя стоимость запасов (ЗП): (3.2)

$$ЗП = \frac{ЗП + ЗП}{2}$$

где n – отчетный период в днях (365 или 360)

$$ЗП_{2016} = 42988 + 19944 = 62932$$

$$ЗП_{2015} = 19444 + 44986 = 64430$$

срок погашения, дни (C_d):

$$C_d = \frac{\text{Средняя стоимость ЗП}}{2}$$

$$C_{д2016} = 62932 \div 2 = 31466$$

$$C_{д2015} = 64430 \div 2 = 32215$$

Также при оценке и анализе эффективности использования материально-производственных запасов рассчитывается экономия или перерасход материальных ресурсов, которые характеризуются показателями абсолютной экономии (перерасхода) и относительной экономии (перерасхода) материальных ресурсов.

Абсолютная экономия (перерасход) материальных ресурсов определяется: $Э_{абс} = M_{З1} - M_{З0}$ (3.3)

Относительная экономия (перерасход) материальных ресурсов определяется: $Э_{отн} = M_{З1} - M_{З0} * I_n$ (3.4)

где: I_n - индекс выручки = N_1 / N_0

Таблица 3.2 - Анализ материалоотдачи, материалоемкости

Показатели	Период		Отклонение
	Базисный 2016 год	Базисный 2017 год	
Объем выпуска продукции, тыс. руб. (ДВ)	27393	36642	+9249
Материальные затраты, тыс. руб. (МДЗ)	39430	53324	+13894
Материалоотдача	0,69	0,69	-
Материалоемкость	1,44	1,46	+0,02
Оборачиваемость запасов	0,85	1,2	+0,35
Срок погашения, дни	32215	31466	-749

Анализируя показатели эффективности использования материальных ресурсов, мы видим, что на предприятии ООО «АГРО-5» материалоотдача в отчетном году используется эффективнее, а материалоемкость наоборот, эффективно используется в 2016 году. Данные таблицы 3.2., показывают, что за отчетный год техническое состояние материальных ресурсов в ООО «АГРО-5» несколько улучшилось за счет более интенсивного их обновления.

Уровень обеспеченности предприятия сырьем и материалами определяется сравнением фактического количества закупленного сырья с плановой потребностью. Немаловажное значение имеет выполнение плана по срокам поставки материалов, нарушение которых ведет к невыполнению плана производства и реализации продукции. Для оценки ритмичности поставок используются коэффициенты вариации.

Складские запасы сырья и материалов делятся на текущие, сезонные и страховые. Величина текущего запаса зависит от интервала поставки и среднесуточного расхода материалов. В процессе анализа проверяется соответствие фактического размера запасов сырья и материалов нормативным. На основании данных о фактическом наличии материалов и среднесуточном расходе материалов рассчитывают фактическую обеспеченность материалов в днях и сравнивают ее с нормативной. Для оптимизации текущих запасов используются различные модели. Наибольшее распространение получила модель экономически обоснованного заказа. Модель основана на минимизации затрат по хранению и закупке запасов, на основании которой затраты классифицируются как:

- сумма затрат по завозу, включая расходы по транспортировке и приемке запасов;
- сумма затрат по хранению товаров на складе предприятия (содержание складских помещений и оборудования, заработная плата).

Потребность в материальных ресурсах может быть удовлетворена интенсивным или экстенсивным способом.

В ходе данного анализа в первую очередь проверяют качество материальных ресурсов, затем сверяются плановая потребность в материальных ресурсах с фактическим поступлением, т.е. используют балансовый метод анализа.

Затраты по завозу материалов определяются как отношение годового объема производственной потребности в данном сырье или материале к среднему размеру одной партии, умноженное на среднюю стоимость размещения одного заказа. Чем больше партия заказа, тем реже завозится товар, следовательно, снижается сумма затрат по завозу материалов.

Для оптимизации товарных потоков в пространстве и во времени используются логистические принципы работы с производственными запасами, которые координируют движение товаров по цепочке «поставщик – предприятие – покупатель», гарантируют, что необходимые материалы и продукция будут предоставлены своевременно, в нужном месте, требуемом количестве и надлежащего качества. В результате сокращаются затраты на складирование и продолжительность капитала в запасах, что способствует ускорению его оборачиваемости и повышению эффективности функционирования предприятия.

Одним из важнейших факторов повышения эффективности производства на предприятиях является обеспеченность их материальными ресурсами в необходимом количестве и ассортименте и более полное их использование, так как они занимают большой удельный вес в долгосрочных активах предприятия.

Анализируя обеспеченность материальными ресурсами в хозяйствующем субъекте ООО «АГРО-5» можно сделать вывод, что по запасам самое значительное место имеют сырье и материалы, сравнивая себестоимость на начало и конец года. Себестоимость на конец года увеличивается на основе поступивших запасов и уменьшается их выбыванием. В 2017 году себестоимость увеличилась на 11,7%, а в 2016 году – на 69,5%. После данного показателя следующий - животные на

выращивании и откорме – произошли изменения на основании количества выбывших. В 2017 году себестоимость увеличилась на 18,2 %, а в 2016 году уменьшилась на 9,8%. Затраты в незавершенном производстве в 2017 году и на конец сохранили позицию уменьшения, а в отчетном произошло уменьшение на основании очень большого количества выбывших (на 46,9% и на 42,2% соответственно). Таким образом, предприятие хорошо обеспечено сырьем и материалом.

Таблица 3.3 Анализ обеспеченности и движения материальными ресурсами

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года	Отклонение остатка	Темп Ошибка, %
		Себестоимость, тыс. руб.	Поступления и затраты	Выбыло Себестоимость, тыс.руб.	Себестоимость, тыс. руб.		
Запасы	2017 г.	19944	342904	(319860)	42988	23044	215,5
	2016 г.	44986	212451	(192507)	19444	-25042	43,2
В т.ч. - Сырье и материалы	2017 г.	7936	85358	(84396)	8898	962	112
	2016 г.	18916	55344	(47408)	7936	-10980	42
- Животные на откорме	2017 г.	9273	52034	(31038)	30269	20996	326
	2016 г.	24665	10856	(1583)	9273	-15392	37,6
- Затраты в незавершенном	2017 г.	2477	128237	(127167)	3547	1070	143,2
	2016 г.	1405	81015	(78538)	2477	1072	176,3
-Готовая продукция	2017 г.	258	76449	(76646)	61	-197	23,6
	2016 г.	-	63543	(63285)	258	-	-

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе написания выпускной квалификационной работы, мною были поставлены задачи, они достигнуты, и по ним можно сделать следующие выводы.

Что материальные запасы являются одними из составных компонентов частей имущества предприятия. Наличие, состав, техническое состояние и

уровень использования материально-производственных запасов являются важнейшими факторами экономического развития и финансового состояния экономических субъектов.

Общая площадь землепользования предприятия ООО «АГРО-5» по государственному земельному учету составляет 4089 га, из них 4089 – сельскохозяйственных угодий: в том числе пашни - 4089 га. Оценив показатели размера предприятия ООО «АГРО-5» можно сделать следующий вывод: по своим размерам предприятие является малым.

Главной отраслью ООО «Агро-5» является животноводство. Как в 2016 году, так и в 2017 году наибольший удельный вес занимает выручка от реализации молока. В 2016 году – 25796 тыс. руб., что составляет 41 %, а в 2017 году – 30046 тыс. руб., что составляет 45%. А остальные отрасли являются дополнительными.

Результативность деятельности предприятия можно охарактеризовать таким показателем, как экономический эффект - это абсолютный показатель (прибыль, доход от реализации и т.п.), характеризующий результат деятельности предприятия, в 2017 г. Прибыль составила 111 тыс. руб., что на 7298 тыс. руб. меньше чем в прошлом году. Снижение прибыли произошло за счет полученного убытка в 2017 г. в отрасли животноводство в сумме 46 тыс.руб. В целом анализируемое предприятие рентабельно, но уровень рентабельности не высокий 3,5%.

Основная задача на предприятии должна сводиться к тому, чтобы не допускать чрезмерного старения МПЗ (особенно активной части), так как от этого зависят уровень их физического и морального износа, а, следовательно, и результаты работы предприятия.

Оценив размер и структуру материальных запасов за 2016 г., можно сделать вывод: значительных изменений в стоимости материально-производственных запасов не произошло, за исключением увеличения стоимости сырья и материалов на 962 тыс. руб. Однако, не смотря на то, что нет изменений в стоимости МПЗ, в структуре они есть, так удельный вес

сырья и материалов в структуре МПЗ увеличился на 11,7%, удельный вес животных на выращивании и откорме наоборот уменьшился на 18,2 %, затраты в незавершенном производстве тоже уменьшились на 46,9%.

Анализируя показатели эффективности использования материальных ресурсов, мы видим, что на предприятии ООО «АГРО-5» материалоотдача по сравнению с 2016 годом используется эффективней, а материалоемкость наоборот эффективно используется в 2017 году.

Для повышения экономической эффективности я бы порекомендовал предприятию: повысить урожайность и продуктивность сельскохозяйственной продукции; сократить потери и улучшить качество продукции; снизить трудоёмкость, материалоемкость и фондоёмкость; использовать в производстве высоко производственную технику; поиск выгодных каналов, цен и путей реализации создаваемой продукции; совершенствование организации и материальное стимулирование рабочих; углубить специализацию или вообще сменить направление производства.

Основными факторами изменения материалоотдачи являются основные элементы материальных затрат: экономное расходование материальных ресурсов, совершенствование технологии производства в отраслях растениеводства и животноводства, стоимость израсходованных семян, электроэнергии, нефтепродуктов и т.п.

Резервы роста материалоотдачи - снижение стоимости семян, удобрений за счет собственного их производства; снижение удельного расхода ГСМ, за счет усиления контроля за их расходованием и применением прогрессивной техники и технической помощи.

Из расчета предложенных мероприятий видно: что увеличить производство зерна можно за счет более эффективного использования земельных угодий путем раскорчевки леса и кустарников, а также распашки пастбищ. Повысить урожайность можно через использование для посадки нового сорта, а также через увеличение удельного веса посевов наиболее

урожайных, для этого хозяйства, культур. Это позволит хозяйству получить дополнительный урожай. Управление материально-техническими запасами имеет весьма важное значение для организации. Оно прямым образом влияет на маркетинг, финансовую службу и производственную функцию. Среди систем контроля за движением запасов большая роль отводится ABC - анализу, XYZ - анализу и логистике.

Для определения ключевых моментов и приоритетов в области управленческих задач, процессов, материалов, поставщиков, групп продуктов, рынков сбыта, категорий клиентов на предприятии используется ABC - анализ.

В системе контроля за движением запасов все виды запасов делят на три группы исходя из стоимости, объема и частоты расходования, отрицательных последствий при их нехватке: категория А - наиболее дорогостоящие виды запасов с продолжительным циклом заказа, которые требуют постоянного мониторинга в связи с серьезностью финансовых последствий при их нехватке. Здесь нужен ежедневный контроль за их движением; категория В-товарно-материальные ценности, которые имеют меньшую значимость в обеспечении бесперебойного операционного процесса и формирования конечных финансовых результатов. Запасы этой группы контролируются один раз в месяц; Категория С-все остальные ТМЦ с низкой стоимостью, не играющие значимой роли в формировании конечных финансовых результатов. Контроль за их движением осуществляется один раз в квартал.

ABC-анализ контролирует движение наиболее приоритетных групп товарно-материальных ценностей.

При использовании XYZ-анализа материалы распределяются в соответствии со структурой их потребления: группа Х-материалы, потребление которых носит постоянный характер; группа Y-сезонные материалы; группа Z-материалы, которые потребляются нерегулярно.

Такая классификация запасов позволяет повысить эффективность принятия решений в области закупки и складирования.

По результатам проведенного выпускного квалификационного исследования предлагается: полностью автоматизировать бухгалтерский учет; усовершенствовать существующий складской учет, путем использования ЭВМ по местам хранения ценностей; коллективному хозяйству необходимо соблюдать норм запасов товарно-материальных ценностей, поскольку их излишек приводит к замедлению оборачиваемости оборотных средств, а недостаток – к срыву производственного процесса;

с целью экономия расхода ГСМ и запасных частей, необходимо обновить авто- и машино – тракторный парк; осуществлять инвентаризацию в установленные сроки и организовывать внеплановую инвентаризацию.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Сметанко А. В. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления материально-производственными запасами / А. В. Сметанко, Е. В. Глушко, В. Н. Юферева// Молодой ученый. — 2017. 451 с.
2. Сметанко А. В. Прикладные аспекты внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками в условиях неопределённости и рисков / А. В. Сметанко // Международный бухгалтерский учет. — 2014. — № 17. 25 с.
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер. Закон: Принят Государственной Думой 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 01.11.2014)]. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
4. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. — М.: Дашков и К, 2014 год —140с.
5. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н (в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 №26н, от 25.10.2010 №132н).
6. Методические указания по бухучету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001 №119н (в ред. Приказов Минфина РФ от 23.04.2002 №33н, от 26.03.2007 №26н, от 25.10.2010 №132н, от 24.12.2010 №186н).
7. Методические указания по бухучету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 26.12.2002 №135н (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 №132н, от 24.12.2010 №186н).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001 г. № 44н – Режим доступа: информационно-правовая справочная система ГАРАНТ.

9. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)». [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791). [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
11. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник.- М.: ИНФРА-М, 2012.
12. Лытнева Н.А., Малявкина Л.И., Федорова Т.В. Бухгалтерский учет: Учебник.- М.: ИНФРА-М, 2013.
13. План Министерства финансов Российской Федерации на 2012 – 2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности. Утвержден Приказом Минфина России от 30.11.2011 № 440 (ред. от 30.11.2012)
14. План Министерства финансов Российской Федерации на 2012 – 2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности. Утвержден Приказом Минфина России от 30.11.2011 № 440 (ред. от 30.11.2012)
15. Пожидаева, Т. А. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие / Т.А. Пожидаева. – М.: Кнорус, 2016.
16. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Утверждено Постановлением Правительства РФ от 06.03.1998 № 283.
17. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учет: Конспект лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. – М.: Юрайт-Издат, 2011. 61 с.
18. Тумасян себестоимости Р.З. Бухгалтерский недостатков учет: учебно-практическое бухгалтерс пособие / Р.З. Тумасян; вахрушина под ред. О.Б.

- Степанченко. – М.: учета Изд-во «Омега-Л», 2010. 512 с.
19. Электронный ресурс «Наука и техника, экономика и бизнес» Форма доступа.
20. Любушин Н. П. Экономический анализ: учеб. пособие для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.
21. Долгова Ю. В. Сравнительный анализ ПБУ 5/01 и МСФО по учету материально-производственных запасов // Молодой ученый. — 2016. №30. 188-191 с.
22. Бабаев Ю.А., Комисарова И.П., Бородин В.А. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов. 2-е изд. перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016.
23. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях / В.Э. Керимов - М.: Дашков и К, 2015 г.
24. Маркарьян Э. А., Герасименко Г. П., Маркарьян С. Э. Экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Феникс, 2016.
25. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая. [Федер. Закон: Принят Государственной Думой 21 октября 1994 год. От 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. От 23.05.2016)]. [Электронный ресурс] // Справочник – правовая система «Консультант плюс».
26. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2018.
27. Любушин Н. П., Лещева В. Б., Сучков Е.А. Теория экономического анализа: учеб. пособие. М.: Экономистъ, 2017.
28. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Федер. Закон: Принят Государственной Думой 5 августа 2000 г. №117-ФЗ с изм. и доп., вступающими в силу с 10.10.2015] – М.: Эксмо. 2015. – 906 с. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».

29. Кучуков, Р. Модернизация экономики: проблемы, задачи [Текст] / Р. Кучуков // Экономист. – 2016.
30. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер. Закон: Принят Государственной Думой 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 01.11.2014)]. [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
31. Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению 080100 «Экономика» / А. Д. Шеремет, Е. В. Старовойтова; под ред. А. Д. Шеремета.- 2-е изд., испр. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2017.
32. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности». [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
33. Ермасова, Н. Б. Мировые тенденции изменения подоходного налогообложения [Текст] / Н. Б. Ермасова // Финансы и кредит. – 2016.
34. Жидкова, Е. Ю. Налоговое планирование и совершенствование системы налогообложения как составляющие развития предпринимательского сектора в РФ [Текст] / Е. Ю. Жидкова // Экономический анализ: теория и практика. – 2018.
35. Постановление Госкомстата РФ от 29 сентября 1997 г. №68 (ред. от 22.12.2011) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья». [Электронный ресурс] // Справочно – правовая система «Консультант плюс».
36. Годовой отчет предприятия ООО «АГРО-5», 2014- 2017 гг.

Приложение 1

Вопросник

Вопрос	Да	Нет	Не знаю	Примечание
Организационная структура				
1. Разработана ли схема организационной структуры подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета		+		НР средний КР высокий РН более низкий
2. Разработана ли схема организационной структуры аудируемого лица		+		НР низкий КР низкий РН самый высокий
3. Имеется ли перечень работ по созданию, проверке и обработке документов с указаниями ответственных лиц	+			НР средний КР средний РН средний
Разделение обязанностей, полномочий, ответственности				
4. Определена ли ответственность по конкретным исполнителям за соблюдение правильности приемки материальных ценностей	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий
5. Определена ли ответственность по конкретным исполнителям за правильность оформления и составления первичных учетных документов в соответствии с выполняемыми операциями		+		НР средний КР высокий РН более низкий
6. Предоставлено ли право на получение доверенности, по которой приобретаются материальные ценности, лицами, не зафиксированным в приказе	+			НР высокий КР средний РН более низкий
Обеспечение условий сохранности имущества, денежных средств, учетных регистров, документов				
7. Все ли документы хранятся в надлежащем порядке (прошиты, пронумерованы)		+		НР низкий КР низкий РН самый высокий
8. Имеется ли склад с оборудованными местами хранения материальных ценностей	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий
9. Хранятся ли денежные средства и бланки строгой отчетности в сейфе	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий
Внутренний контроль				
10. Имеются ли случаи получения счетов-фактур от поставщиков более чем через 5 дней	+			НР средний КР высокий РН более низкий
11. Все ли договоры на поставщиков имеются у организации	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий
12. Получение товарно-материальных ценностей от поставщика производится только на основании доверенностей	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий
Кадровая политика				
13. Проводятся ли мероприятия по повышению		+		НР средний

квалификации материально-ответственных лиц по вопросам приемки материальных ценностей				КР высокий РН более низкий
14. Проводятся ли мероприятия по повышению квалификации бухгалтерского персонала	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий
15. Проводятся ли операции по обучению вновь прибывшего персонала		+		НР средний КР средний РН средний
Оценка учетной системы				
16. Все ли финансово-хозяйственные операции отражаются в учете только на основании первичных документов	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий
17. Осуществляет ли бухгалтер пересчет сумм, указанных в счетах-фактурах и накладных	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий
18. Соответствуют ли остатки по счетам синтетического учета остаткам по счетам в Главной Книге	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий
19. Контролируется ли корреспонденция счетов главным бухгалтером	+			НР низкий КР низкий РН самый высокий
Договорные обязательства				
20. Имеются ли случаи получения от поставщиков материальных ценностей в более поздние сроки, чем это указано в договоре	+			НР высокий КР средний РН более низкий
21. Применяются ли штрафные санкции к поставщикам за несвоевременное выполнение обязательств		+		НР высокий КР средний РН более низкий
22. Имеются ли случаи получения материальных ценностей без заключения договоров		+		НР низкий КР низкий РН самый высокий
Контроль в системе компьютерной обработки данных				
23. Дублируются ли данные электронного учета на случай уничтожения		+		НР низкий КР низкий РН самый высокий
24. Используемая бухгалтерская программа соответствует действующему законодательству		+		НР низкий КР низкий РН самый высокий
25. Используется ли организацией правовые программы «Гарант», «КонсультантПлюс»		+		НР низкий КР низкий РН самый высокий

Сравнительный анализ ПБУ 5/01 и МСФО №2 по учету материально-производственных запасов

Отличие	МСФО N2	ПБУ 5/01	Пояснение
По ведению учета	Регламентирует учет запасов в целом.	Регламентирует учет только МПЗ.	Согласно МСФО № 2, если речь идет о поставщике услуг, то оценивает запасы по затратам на их производство, значит включают в себя затраты на оплату труда и прочие затраты на персонал, а в ПБУ 5/01 рассматриваются только материальные запасы.
По способу оценки запаса	Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по чистой возможной цене продажи или по себестоимости.	Материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости.	Оценка запасов по МСФО № 2 позволяет применить принцип осмотрительности, то есть в большей степени признать убытки, чем предвосхитит прибыль. Такие виды запасов как товары в розничной торговле и по ПБУ 5/01 и по МСФО № 2 разрешается оценивать по продажным ценам с отдельным учетом скидок (наценок).
В структуре запасов	Все запасы за исключением: незавершенного производства по договору на строительство (МСФО 11), финансовые инструментов (МСФО 32), биологических активов, сельскохозяйственной продукции (МСФО 41).	Сырье и материалы, товар для продажи, готовая продукция.	Согласно ПБУ 5/01 незавершенное производство не относится к МПЗ.
По учету в Ошибка! запасов скидок и надбавок	Скидки и надбавки вычитаются и себестоимости товаров, учитываются отдельно.	В себестоимость МПЗ включают все суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу).	Отличие может привести к завышению балансовой стоимости запаса по данным российского бухгалтерского учета.
По учету в Ошибка! запасов	Учет затрат по займам регламентируется МСФО 23 (затраты по займам)	Позволяет включать в себестоимость МПЗ	Отличие может привести к завышению балансовой стоимости запасов по данным

затрат по займа	могут быть отнесены на первоначальную стоимость запасов, если подготовка этих запасов использованию или продаже требует значительного времени).	затраты на оплату процентов по заемным средствам, если они произведены в даты их оприходования на складах организации.	российского бухгалтерского учета.
В отражении запасов в финансово отчетности	Вне зависимости от прав собственности активы (стоимость все готовых и незавершенных товаров) должны быть признаны запасам и учтены на баланс организации.	Право собственности является обязательным условием для учета МПЗ на балансе организации, если такого права нет — то МПЗ должны быть учтены за балансом.	
По способу оценки запасов при выбытии	Оценка запасов производится следующими способами: по себестоимости каждой единицы запасов, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения запасов (метод ФИФО).	Оценка МПЗ производится следующими способами: по себестоимости каждой единицы запасов, по средней себестоимости, по методу ФИФО.	Наиболее распространенным в отечественной практике является способ оценки по средней себестоимости, а международной — рекомендован метод ФИФО.
По раскрытию информации финансовой отчетности	Подлежит раскрытию: — обстоятельства, которые привели к восстановлению списанных запасов; — сумму любого восстановления списания, которая была признана как уменьшение величины запасов; — соответствующая сумма запасов, признанных в качестве расходов в течение отчетного периода; — балансовую стоимость запасов по	Подлежит раскрытию информация: — способах оценки МПЗ по и группам; — о стоимости МПЗ, переданных в залог; — о последствиях изменений способов оценки МПЗ; - величине и движении резервов под снижение стоимости материальных	МСФО 2 предъявляет более расширенные требования к раскрытию информации в финансовой отчетности, ПБУ 5/01 предъявляет раскрытию минимум информации о учете существенности.

	видам, переданных в залo в качестве обеспечения обязательств, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу, — принципы учетно политики, принятые для оценок запасов.	ценностей.	
--	---	------------	--