

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 и аудит

Допустить к защите:
Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.
«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Совершенствование учета и аудита материально-производственных запасов на примере общества с ограниченной ответственностью СХП «Татарстан» Балтасиинского района Республики Татарстан

Обучающийся: Хасанов Рамиль Мансурович

Руководитель: Клычова Гузалия Салиховна

к.э.н., доцент

Рецензент:

к.э.н., доцент

Захарова Галина Петровна

Казань 2019

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Кафедра: Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

Клычова Г.С.

«07» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Хасанову Рамилю Мансуровичу

1. Тема работы: «Совершенствование учета и аудита материально-производственных запасов на примере общества с ограниченной ответственностью СХП «Татарстан» Балтасинского района Республики Татарстан»

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы 24.05.2019 г.

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, результаты личных наблюдений и разработок

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): изучение теоретических основ бухгалтерского учета и аудита материально-производственных запасов; дать оценку бизнеса ответственностью СХП «Татарстан» Балтасинского района Республики Татарстан»» изучить современное состояние учета и аудита МПЗ и разработать предложения по совершенствованию учета и аудита МПЗ в ООО СХП «Татарстан».

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания «07» декабря 2017г.

Руководитель

Задание принял к исполнению

Г.С. Клычова

Р.М. Хасанов

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Приме чание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	15.04.18	
1.1. Экономическая сущность бухгалтерского учета материально-производственных запасов		
1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов		
1.3. Методика аудиторской проверки материально-производственных запасов		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО СХП «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.10.18	
2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО СХП «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.04.19	
3.1. Современное состояние учета материально-производственных запасов на предприятии		
3.2. Организация аудиторской проверки учета материально-производственных запасов		
3.3. Основные направления совершенствования системы учета и аудита		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	

Обучающийся

Р.М. Хасанов

Руководитель

Г.С. Клычова

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Хасанову Рамилю Мансуровичу

на тему: Совершенствование учета и аудита материально-производственных запасов на примере общества с ограниченной ответственностью СХП «Татарстан» Балтасиинского района Республики Татарстан

Выпускная квалификационная работа изложена на 80 страницах, включает 14 таблиц, 1 рисунок и 11 приложений. Для ее написания использовано 47 источников. Работа состоит из введения, трех глав и выводов и предложений.

Целью выпускной квалификационной работы заключается в научном анализе, обобщении отечественной теории и практики учета, выработка на этой основе рекомендаций по внедрению бухгалтерского учета материально-производственных запасов и совершенствованию внутреннего аудита производства продукции.

ВКР основана на практических материалах исследуемого объекта и выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме. Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Summary

to final qualification work of the bachelor To Chasanoff Ramil Mansurovich on a subject: Improvement of account and audit of material and production stocks on the example of limited liability company SHP "Tatarstan" of the Baltasiinsky Region of Republic of Tatarstan

Final qualification work is stated on 80 pages, includes 14 tables, 1 drawing and 11 applications. For its writing 47 sources are used. Work consists of introduction, three chapters and conclusions and offers. The purpose final qualification the order of work calculation the otechestvizlishnikh of the unlimited theory of Erofeyev and practice bringing account, development on the table of this methodical to a basis of recommendations on workers to accounting introduction consumed material and production by IFRS of stocks and to improvement receipt of internal audit approved productions tyulyachinsky products consists in the scientific analysis of opportunities, generalization.

VKR is based on practical materials of the studied object and executed at rather high level. The competences provided by the program of a State Final Examination are mastered in full. The results received by the author are reliable, conclusions and offers are proved and can be recommended for introduction in practical activities of the agricultural organizations.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	8
1.1. Экономическая сущность бухгалтерского учета материально- производственных запасов.....	8
1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	14
1.3. Методика аудиторской проверки материально-производственных запасов.....	20
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО СХП «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	
2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия.....	25
2.2. Анализ финансового состояния	32
2.3. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	43
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО- ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО СХП «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	54
3.1. Современное состояние учета материально-производственных запасов на предприятии.....	54
3.2. Организация аудиторской проверки учета материально- производственных запасов.....	66
3.3. Основные направления совершенствования системы учета и аудита.....	73
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	77
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	80
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	86

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики ни одно предприятие не обходится без применения материально-производственных запасов в своей хозяйственной деятельности.

Материально-производственные запасы – активы, используемые в качестве сырья, материалов, при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации.

Для обеспечения сохранности производственных запасов, правильной приемки, хранения и отпуска ценностей большую роль играет наличие на предприятии в достаточном количестве складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями. Необходимо также внедрять эффективные формы предварительного и текущего контроля за соблюдением норм запасов и расходованием материальных ресурсов, уделять больше внимания повышению достоверности оперативного учета движения полуфабрикатов, комплектующих изделий, деталей и узлов в производстве. 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 неизбежно 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.

Целью моей выпускной квалификационной работы заключается в научном анализе, обобщении отечественной теории и практики учета, выработка на этой основе рекомендаций по внедрению бухгалтерского учета материально-производственных запасов и совершенствованию внутреннего аудита производства продукции.

Для достижения поставленной цели следует решить следующие задачи:

- изучить сущность бухгалтерского учета материально-производственных запасов, определить ее роль и значение в деятельности сельскохозяйственной организации;
- исследовать нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов;
- оценить и проанализировать методику аудита материально-производственных запасов;
- рассмотреть современное состояние учета материально-производственных запасов на предприятии;
- исследовать аудит проведения учета материально-производственных запасов;
- обосновать роль бухгалтерского учета материально-производственных запасов в деятельности предприятия и разработать предложения по внедрению данной системы для повышения эффективности производства.

Объектом исследования послужила финансово-хозяйственная деятельность ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района Республики Татарстан.

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 применены приемы сравнения, обобщения и систематизации результатов исследования, а также элементы методов бухгалтерского учета.

Научная новизна работы состоит в обосновании теоретических положений и разработке организационно-методических и практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета материально-производственных запасов и аудита в ООО СХП «Татарстан».

Практическая значимость проведенного исследования заключается в том, что содержащиеся в выпускной квалификационной работы рекомендации и выводы позволят ООО СХП «Татарстан».

Результаты исследования были апробированы в различных международных и всероссийских конференциях, проведенных на базе Казанского ГАУ. По результатам исследования опубликовано 2 печатные работы.

I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

1.1. Экономическая сущность бухгалтерского учета материально-производственных запасов и внутреннего контроля

Ускорение социально-экономического развития страны предусматривает увеличение эффективности общественного производства на основе всемерной экономии материальных, трудовых и денежных ресурсов. Политика ресурсосбережения - реальный источник удовлетворения растущих потребностей общества. Для того, чтобы воплотить это в жизнь необходимо знать все тонкости учета наличия и движения ресурсов, в первую очередь материально – производственных запасов, которые составляют основу деятельности предприятия.

Ни одно производственное предприятие не может существовать без применения материально-производственных запасов в своей деятельности. Они являются одним из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. От их объема и уровня в значительной мере зависят результаты коммерческой деятельности предприятия. Поэтому, комплексный анализ материально-производственных запасов имеет большое значение для эффективного финансового управления предприятием [39, с. 123].

Рассмотрим, что же подразумевается под понятием – материально-производственные запасы.

Так, например, В.П.Астахов, считает, что материально-производственные запасы – это в широком понимании предметы труда, которые вещественно составляют основу изготавливаемого продукта и включаются в себестоимость продукции, работ и услуг полностью после предварительной обработки в одном производственном цикле [24, с.97].

В.А. Ерофеева под материально-производственными запасами понимает активы, используемые в качестве предметов труда в производстве, управление или для продажи, целиком, потребляемые в каждом производственном цикле, и полностью переносящие свою стоимость на изготавливаемую продукцию [25, с.61].

По мнению Р.З. Тумасяна, 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 [29, с. 512].

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. При применении этого метода оценка материальных ресурсов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материальных ресурсов, а в себестоимости реализации продукции (работ, услуг) учитывается себестоимость ранних по времени приобретения материальных ресурсов.

1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета материально-производственных запасов

В Российской Федерации создана четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета.

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 — Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;

3-й уровень — методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Министерства финансов РФ и других ведомств, План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению;

4-й уровень — рабочие документы организации по бухгалтерскому учету.

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.

Несмотря на то, что в методологию ПБУ 5/01 уже внесены изменения с целью интеграции с международными учетными и отчетными принципами, тем не менее, МСФО № 2 и ПБУ 5/01 содержат множество принципиальных различий в подходах и оценках, в применяемой терминологии и т. д.

МСФО № 2 и ПБУ 5/01 устанавливают правила оценки материально-производственных запасов, дают определение запасов, предъявляют требования к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности [42, с. 188-191].

Данные в приложение А показывают, что в подходах учета запасов в отечественной и зарубежной практике есть различия, но в основном они схожи.

В МСФО и ПБУ определения запасов идентичны, за исключением некоторых расхождений. Эти расхождения относятся, в первую очередь, к незавершенному производству. ПБУ 5/01 не используется в отношении незавершенного производства, МСФО 2 не применяется к незавершенным работам, которые возникают в процессе выполнения строительных договоров.

Следующим различием в МСФО и РСБУ является «широта кругозора». В соответствии с МСФО, если деятельность организации относится к сфере услуг, то запасы включают затраты на предоставление услуг, доходы от предоставления которых еще не признаны, несмотря на то, что эти затраты включают и заработную плату персонала. ПБУ 5/01, в свою очередь, рассматривает только материальные запасы.

В целом существующие различия в учете материально-производственных запасов в российских и международных стандартах объясняются особенностями законодательной и нормативной базы России. В России финансовая отчетность, составленная в соответствии с ПБУ, принята большинством крупных российских компаний. Финансовая отчетность по МСФО составляется в дополнение к отчетности, составляемой в соответствии с ПБУ, на консолидированной основе и предназначена для инвесторов и крупных кредиторов.

Основной проблемой, стоящей на пути внедрения МСФО в России, является недостаток финансовых и кадровых ресурсов. Переход российских стандартов на международные, довольно затратная задача, особенно когда предприятиям приходится одновременно составлять несколько отчетности: налоговую, бухгалтерскую отчетность в соответствии с ПБУ и параллельно финансовую отчетность в соответствии с МСФО (методом трансформации) [43, с.233].

Внедрение МСФО диктуется экономической необходимостью, поэтому в перспективе международные стандарты рано или поздно будут внедрены в российскую систему бухгалтерского учета в том или ином виде. Скорость этого внедрения будет зависеть от эффективного взаимодействия между предприятиями и государством, а также профессиональным бухгалтерским и аудиторским сообществом. Дальнейшее совершенствование системы бухгалтерского учета в России должно быть направлено на активизацию

использования международных стандартов путем построения эффективного учетного процесса в организациях [31, с. 188-191].

1.3. Методика аудиторской проверки материально-производственных запасов

Целью аудиторской проверки материально - производственных запасов является формирование мнения о достоверности показателей отчетности по статьям материальных ценностей «Запасы» и о соответствии применяемой в организации методики учета и налогообложения операций с МПЗ действующим в Российской Федерации нормативным документам. Это достигается проведением проверок на существенность, а также структур контроля и системы бухгалтерского учета и оценкой риска аудита, который зависит от характера запасов предприятия и их важности для бухгалтерских отчетов. Проверка запасов рассматривается как основная часть аудита на тех предприятиях, где их величина существенна [32, с. 73].

Аудит материально-производственных запасов осуществляется на базе следующих нормативных документов:

1. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ.
2. ПБУ №5/01 «Учет материально-производственных запасов».
3. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ № 49 от 13.06.1995г.).
4. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. Приказом МФ РФ №119н от 28.12.2001г.) [36, с. 455].

Весь объем аудиторских процедур проверки, по существу, можно условно разделить на несколько групп:

- аудит наличия и сохранности материально-производственных запасов;

- аудит движения материально-производственных запасов;
- проверка правильности налогообложения материально-производственных запасов [35, с. 124].

В процессе проверки аудитор должен установить:

- реальность наличия и существования материально-производственных запасов;
- все ли операции с МПЗ, которые должны быть отражены на счетах учета, действительно в них представлены;
- является ли организация собственником всех МПЗ, т.е. имеются ли на них имущественные права, а суммы, отраженные как задолженность, - обязательствами;
- правильность оценки материально-производственных запасов и связанных с ними обязательств;
- правильно ли выбраны и применялись принципы учета МПЗ.

Информационной базой для проверки материально - производственных запасов являются:

1. Нормативные документы, касающиеся приема, учета, хранения и отпуска материальных ценностей.
2. Приказ об учетной политике.
3. Первичные документы по оформлению операций с МПЗ.
4. Организационно - правовые документы и материалы.
5. Бухгалтерская отчетность предприятия и бухгалтерские регистры по учету МПЗ [37, с. 76].

Приступая к проверке, аудитору необходимо получить информацию о выбранных способах и методах учета по данному участку проверки. В соответствии с требованиями ПБУ 5/01 "Учет материально - производственных запасов" в приказе об учетной политике должна содержаться информация о методологических аспектах учета МПЗ:

- границы между основными средствами и малоценными и быстроизнашивающимися предметами (МБП);
- способы начисления амортизации МБП;
- порядок учета приобретения (заготовления) материально-производственных запасов;
- методы оценки МПЗ по их видам при списании.

Аудиторскую проверку операций с материально-производственными запасами целесообразно проводить в такой последовательности:

- изучение положений учетной политики по направлениям данного участка проверки;
- оценка степени надежности системы внутреннего контроля в отношении материально-производственных запасов, для этого: провести обследование складского хозяйства и состояния складских помещений; изучить организацию материальной ответственности и отчетности материально ответственных лиц;
- проанализировать состав МПЗ на отчетную дату;
- определить объем выборки и позиции для проведения выборочной инвентаризации;
- анализ движения материально-производственных запасов;
- проверка правильности оценки материально-производственных запасов;
- проверка состояния и организации синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов.

Аудиторская проверка МПЗ позволяет минимизировать риск наличия существенных ошибок в бухгалтерской отчетности. Поэтому, приступая к проверке материально-производственных запасов, аудитору нужно выявить наиболее часто встречающиеся нарушения и с учетом этого выбрать необходимые процедуры проверки [4].

На формирование мнения аудитора в отношении достоверности информации о материально-производственных запасах оказывают влияние следующие факторы:

а) полнота отражения - все ли МПЗ, принадлежащие предприятию, отражены в бухгалтерских записях и включены в бухгалтерскую отчетность. Ошибки в полноте отражения операций с материально-производственных запасов в бухгалтерских записях приводят к занижению отчетных данных. Обнаружить такие ошибки достаточно сложно. Для этого аудитору потребуется сделать выборку из первичных документов или информации неучетного характера;

б) наличие в учете операций с МПЗ без достаточных на то оснований. Например, организация включает в свой баланс имущество, на которое не имеет права собственности, - материальные ценности, полученные по договорам комиссии или консигнации. Такие ошибки приводят к завышению показателей отчетности;

в) соблюдение принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Эти ошибки связаны с неправильным распределением операций по учетным периодам, т.е. их отражают в отчетности другого отчетного периода. Нередко на практике полученные материальные ценности отражают в учете до момента перехода права собственности на них, и наоборот, материалы в пути, право собственности на которые уже перешло к покупателю, в учете не отражают или не приходуяют материальные ценности по неотфактурованным поставкам. Для выявления ошибок в периодизации аудитору следует изучить учетные записи и сопоставить их с первичными документами;

г) правильность оценки материально-производственных запасов. Например, при их оприходовании неправильно определена стоимость приобретения, вследствие чего амортизация начисляется неверно. Эти ошибки часто носят системный характер, так как являются следствием нарушения методологии учета;

д) правильность отражения МПЗ на соответствующих счетах учета. Такие ошибки могут быть обнаружены при инвентаризации.

Все вышеуказанные процедуры помогают аудитору собрать необходимую аналитическую информацию о составе, стоимости и движении материально-производственных запасов, которая в совокупности с данными, полученными в ходе аудита всех остальных статей финансовой отчетности, позволит проверяющему выразить мнение о достоверности полученных сведений.

Таким образом, плюсы проведения аудиторской проверки для финансово-хозяйственной деятельности предприятия очевидны. Помимо официального мнения в форме аудиторского заключения о финансовой (бухгалтерской) отчетности, полученная от аудиторов по итогам проверки информация, в том числе о состоянии учета МПЗ, важна для обеспечения контроля за их сохранностью, снижения налоговых рисков, а также для принятия оптимальных управленческих решений.

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО СХП «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика деятельности организации

ООО СХП «Татарстан» действует с 24.10.2006г. Организации ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ТАТАРСТАН» присвоены ИНН 1612006522, ОГРН 1061675063042, ОКПО 98360150. Критерий организации - среднее предприятие.

Руководитель организации: директор Нутфуллин Айнура Рамилевич. Юридический адрес ООО СХП «Татарстан» - 422256, республика Татарстан, Балтасинский район, село Старая Салаусь, Советская улица, 81.

Основным видом экономической деятельности является «Смешанное сельское хозяйство». Также ООО СХП «Татарстан» работает еще по 32 направлениям. Размер уставного капитала 10 тыс. руб., 7 учредителей.

Характеристику экономических условий в ООО СХП «Татарстан» проведем в динамике за четыре года (2015-2018 гг), сравнивая со средними данными по РТ. Анализ начнем с рассмотрения состава земельных фондов и структуры сельскохозяйственных угодий.

Из таблицы 3 видно, что в период с 2015 по 2017 г в изучаемом хозяйстве состав и структура земельных угодий почти не изменилась, процент распаханности остался на одном уровне-84,7%. В 2018 году общая земельная площадь значительно уменьшилась, на 1723 га меньше, чем в 2017 году. Соответственно, уменьшилась и площадь сельскохозяйственных угодий и к 2018 году стала равной 4507 га. В общей площади сельскохозяйственных угодий на долю пашни приходится 3866 га, процент распаханности в 2018 году составляет 85,8%. В среднем по РТ процент распаханности выше на 1,9% и составляет 87,7%.

Таблица 1 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ за 2015-2018гг

Виды угодий	Годы								В среднем по РТ за 2018г.	
	2015		2016		2017		2018			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	6579,0	х	6579,0	х	6525,0	х	4802,0	х	6654	Х
в том числе с/х угодий	6405,0	100,0	6405,0	100,0	6402,0	100,0	4507,0	100,0	6442	100,0
из них: пашня	5423,0	84,7	5423,0	84,7	5423,0	84,7	3866,0	85,8	5650	87,7
сенокосы	137,0	2,1	137,0	2,1	134,0	2,1	370,0	8,2	157,0	2,4
пастбища	832,0	13,0	832,0	13,0	832,0	13,0	270,0	5,98	620	9,6
многолетние насаждения	13,0	0,2	13,0	0,2	13,0	0,2	1,0	0,02	-	Х
Процент распаханности, %	х	84,7	х	84,7	х	84,7	х	85,8	х	87,7

В хозяйстве ООО СХП Татарстан большая роль отводится скотоводству. КРС необходимы пастбища и сенокосы для обеспечения их необходимыми кормами в летний и зимние периоды. Поэтому хозяйстве не может отводить все земли под пашни. Процент распаханности можно увеличить за счет осушения болот и введения в оборот неиспользуемых земель. В общем, структура земельных угодий в хозяйстве оптимальна.

Важнейшим фактором, влияющим на эффективность производства в сельском хозяйстве, выступает производственная направленность предприятия аграрного сектора, его специализация.

Таблица 2 - Структура товарной продукции в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ за 2015-2018гг.

Виды продукц ии	Годы								В среднем за 4 года, %
	2015		2016		2017		2018		
	Сумма , тыс. руб.	Стр укту ра, %	Сумма, тыс. руб.	Стр укту ра, %	Сумма, тыс. руб.	Струк тура, %	Сумма, тыс. руб.	Струк тура, %	
Зерно	1355,6	33,4	1330,6	36,9	1425,2	37,7	1456,7	38,0	36,5
Молоко	955,1	23,5	1041,0	28,9	1098,9	29,1	1123,3	29,3	27,7
Мясо КРС	228,6	5,6	289,6	8,0	286,7	7,6	279,1	7,28	7,12
Мясо свиней	1523,2	37,5	945,3	26,2	965,1	25,6	973,5	25,4	28,68
Всего	4062,5	100, 0	3606,5	100, 0	3775,9	100,0	3832,6	100,0	100,0

На основании данных таблицы 2, мы можем сказать, что больший удельный вес в структуре товарной продукции в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ занимает зерно – 36,5% (в среднем за 4 года), наименьший удельный вес имеет мясо КРС- 7,12%. В целях определения специализации изучаемой нами организации рассчитаем коэффициент специализации.

Для этого воспользуемся следующей формулой:

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

где

Y_i – удельный вес товарной продукции отдельных отраслей;

i – порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по удельному весу в сумме выручки от реализации.

$$K_c = 100 / (36,5(2 * 1 - 1) + 28,68(2 * 2 - 1) + 27,7(2 * 3 - 1) + 7,12(2 * 4 - 1)) = 0,32$$

Полученное значение коэффициента говорит нам о том, что ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ имеет средний уровень специализации.

Следовательно, в данной организации осуществляется почти равнозначное развитие отрасли растениеводства и животноводства.

Для более детальной характеристики экономических условий функционирования ООО СХП «Татарстан» необходимо проанализировать обеспеченность хозяйства средствами производства и трудовыми ресурсами. Так как именно от наличия и сочетания этих факторов зависит эффективность производства. Поэтому большое значение имеет расчет показателей фондооснащенности, фондовооруженности, энергооснащенности, энерговооруженности.

Средства производства — это совокупность средств и предметов труда. Поставленные на баланс предприятия, учитываемые и выраженные в денежной форме. Средства производства составляют производственные фонды. В зависимости от функциональной роли в процессе производства средства производства подразделяются на средства труда и предметы труда. По характеру оборота в процессе воспроизводства средства производства делятся на основные и оборотные.

Таблица 3 - Уровень фондооснащенности, фондовооруженности труда в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ за 2015-2018 гг.

Показатели	Годы				В среднем по РТ за 2018г.
	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	39702,6	53984,3	64498,1	185 380,5	308432
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	6405,0	6405,0	6402,0	4507,0	6442
Среднегодовая численность работников в сельском хозяйстве, чел.	238	193	150	185	98
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	619,8	842,8	1007,5	4113,2	4787,8
Фондовооруженность 1 работника, тыс. руб.	166,8	279,7	429,9	1002,1	3142,6

Проанализировав данные таблицы 3, можно сделать вывод, что фондооснащенность хозяйства с каждым годом увеличивается. Если в 2015 году фондооснащенность составила 619,8 тыс. руб., то в 2018 году - 4113,2 тыс. руб., т.е. увеличилась на 3493,4 тыс.руб. В данном случае следует указать, что на увеличение фондооснащенности влияет изменение площади сельхозугодий и увеличение стоимости основных производственных фондов.

Фондооснащенность в изучаемом хозяйстве на 674,6 тыс.руб. ниже, чем в среднем по РТ.

Фондовооруженность показывает обеспеченность хозяйства основными фондами. Фондовооруженность – стоимость основным производственных фондов, приходящихся на 1 работника предприятия, занятого в сельском хозяйстве. Как видно из таблицы, этот показатель имеет тенденцию роста в период с 2015 по 2018 гг на 835,3 тыс.руб. Увеличение происходит за счет сокращения численности работников.

Важную роль для производственного процесса в сельскохозяйственной организации играют и энергетические ресурсы. К числу основных показателей, позволяющих определить уровень обеспеченности организации энергетическими ресурсами, являются энергооснащенность и энерговооруженность. В связи с этим, произведем оценку уровня обеспеченности ООО СХП «Татарстан» энергетическими ресурсами, результаты представим в таблице 4.

Энергооснащенность – это мощность энергетических ресурсов на 100 га пашни. Как видно из таблицы, в период с 2015 по 2018 год этот показатель увеличивается на 151,6 л.с. Данное значение на 337,6 л.с. больше, чем значение этого же показателя в среднем по РТ.

Говоря об энерговооруженности труда, необходимо отметить, что в ООО СХП «Татарстан» данный показатель превышает необходимый минимум в 55-60 л.с. на одного работника, что свидетельствует о высокой интенсификации производства.

Таблица 4 - Показатели использования энергетических мощностей в ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ за 2015-2018 гг.

Показатели	Годы				В среднем по РТ за 2018г.
	2015	2016	2017	2018	
Мощность энергетических ресурсов, л.с.	17546,0	16670,0	15052,0	18366,0	7769
Площадь пашни, га	5423,0	5423,0	5423,0	3866,0	5650
Среднегодовая численность работников в с/х, чел.	238	193	150	185	98
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	323,5	307,4	277,6	475,1	137,5
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	73,7	86,4	100,3	99,3	79,2

Данный показатель имеет ясно выраженную тенденцию роста по годам. В 2018 году он составляет 99,3 л.с. на одного работника, что выше по сравнению с 2015 годом на 25,6 л.с. Энерговооруженность труда в 2018 году в хозяйстве выше, чем в среднем по РТ на 20,1 л.с. на одного работника.

Таблица 5 - Обеспеченность трудовыми ресурсами СХП «Татарстан» Балтасинского района за 2015 – 2018гг.

Показатели	Годы				В среднем по РТ за 2018г.
	2015	2016	2017	2018	
Фактически отработано работниками, занятыми во всех отраслях хозяйства – всего, тыс. чел –час.	567,0	462,0	343,0	386,0	105
Среднегодовая численность работников в с/х – всего, чел.	238	193	150	185	191
Запас труда, тыс. чел –час.	433	351	273	269	207
Уровень запаса труда, %	130,9	131,5	125,6	143,5	108,4

По данным таблицы 5 видно, что за 2015-2017гг среднегодовая численность работников за изучаемый период уменьшалась, фактически отработанное время также уменьшилось. Небольшой рост данных показателей произошел в 2018 году. В хозяйстве наблюдается дефицит рабочей силы, поэтому происходит повышение уровня ее использования. Уровень

использования труда, приведенный в таблице, свидетельствует о большой трудовой нагрузке на работников в ООО СХП «Татарстан» и составляет в 2018 году -143,5%, что выше среднереспубликанского уровня на 35,1 процентных пункта.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственном предприятии применяется система показателей, характеризующих использование главных фактов сельскохозяйственного производства –земли, производственных фондов, труда. Правильное измерение и оценка показателей экономической эффективности позволяет достичь главной цели –выявление и оценка резервов повышения эффективности производства и разработать меры приведения их в действие.

Таблица 6 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ, за 2015-2018 гг

Показатели	Годы				В среднем по РТ за 2018г
	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции сельского хозяйства в ценах 1994г. в расчетах на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	291,3	300,5	297,1	292,2	277,8
- одного среднегодового работника, тыс.руб.;	14,3	15,2	14,8	14,1	40,7
- 100руб. основных производственных фондов, руб.;	2,4	2,1	2,1	2,1	1,9
- 100 руб. издержек производства, руб.	1,4	1,3	1,2	1,1	2,4
Стоимость валового дохода в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	4545,6	4380,2	4077,5	4002,5	2639,6

- одного среднегодового работника, тыс.руб.;	224,3	222,1	205	206,7	387,2
- 100руб. основных производственных фондов, руб.;	38,1	30,8	29,6	28,3	18,0
- 100 руб. издержек производства, руб.	21,8	18,8	16,7	16,0	22,6
Сумма прибыли (+), убытка (-) в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.;	4284,3	3957,5	3986	3970,2	1188,0
- одного среднегодового работника, тыс.руб.;	211,4	200,6	196	192	174,3
- 100руб. основных производственных фондов, руб.;	35,9	27,8	29,6	28,1	8,1
- 100 руб. издержек производства, руб.	20,6	16,9	15,9	15,0	10,2
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	33,6	29,5	23,5	21,8	12,3

Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства ООО СХП «Татарстан» представлены в таблице 8, из нее видим, что в 2018 г стоимость валовой продукции сельского хозяйства в расчетах на 100 га соизмеримой пашни увеличилась по сравнению с 2015 г на 0,9 тыс. руб., но выше среднего значения по РТ на 14,4 тыс. руб. Стоимость валового дохода в расчете на одного среднегодового работника уменьшилась по сравнению с 2015 г на 17,6 тыс. руб. Уровень рентабельности в 2018 г составляет 21,8%, что на 9,5% выше среднего значения по РТ.

Оценка финансового состояния организации ООО СХП «Татарстан» представлена в следующем разделе.

2.2. Анализ финансового состояния

Правильный анализ финансового состояния предприятия является важным критерием его успешной деятельности в условиях рыночной

экономики. В связи с этим все большее число предприятий уделяет особое внимание изучению основ финансового анализа состояния.

Одной из важных отраслей производства является сельскохозяйственный комплекс, предприятия которого в последнее время все чаще попадают в кризисные ситуации. Многие становятся несостоятельными и в отношении них вводятся процедуры банкротства.

Согласно Федеральному закону № 127-ФЗ от 26.10.2002 г. «О несостоятельности (банкротстве)» в обязанности арбитражного управляющего входит проведение анализа финансово-экономической деятельности должника. Анализ финансового состояния должника проводится в порядке, предусмотренном Правилами проведения арбитражными управляющими финансового анализа, утвержденными Постановлением Правительства РФ № 367 от 25.06.2003 г.

Целями проводимого финансового анализа в соответствии с законом «О несостоятельности (банкротстве)» являются:

1) определение стоимости принадлежащего должнику имущества для покрытия судебных расходов, расходов на выплату вознаграждения арбитражным управляющим;

2) определение наличия/отсутствия признаков преднамеренного/фиктивного банкротства;

3) получение объективной и точной картины финансового состояния предприятия, определение возможности или невозможности восстановления его платежеспособности. Для этого проводится инвентаризация имеющегося в наличии имущества должника, проверяется его фактическое наличие и действительность правоустанавливающих документов, кроме того, выявляется дебиторская задолженность и оценивается реальность ее взыскания.

Так же анализ финансового состояния включает в себя:

- анализ ликвидности и платежеспособности предприятия;
- анализ финансовой устойчивости;

- анализ деловой активности и эффективности деятельности.

Оценивая финансовое состояние предприятия следует учитывать общие особенности сельскохозяйственной отрасли производства.

Неотъемлемой чертой производства выступает цикличность. Причем длительность цикла в нормальных условиях в зависимости от специфики сельскохозяйственной отрасли (животноводство, растениеводство, их конкретные виды) может колебаться от 3 до 18 месяцев и практически не подлежит сокращению. Ярко выражен сезонный характер производства. Пиковые нагрузки обуславливаются природными факторами (в растениеводстве, например, периодами посева и уборки урожая).

В сельском хозяйстве существует необходимость задействования большого количества техники, которая в целом в течение года используется короткое время, но ложится бременем на себестоимость продукции. Такова же потребность и в хранилищах. В результате, сельскому хозяйству свойственна низкая фондоотдача и оборачиваемость капитала, и высокий уровень накладных расходов. Кроме того, следует учитывать, что часть произведенной продукции остается в самой отрасли для удовлетворения ее внутренних потребностей (семена, молодняк, корма и пр.), что уменьшает товарность производства.

Возврат затрачиваемых может наступить лишь по окончании полного цикла сельскохозяйственного производства средств. Если учитывать высокую степень риска, обуславливаемую влиянием природных факторов, а также временных затрат, необходимых на нахождение покупателя, возврат дебиторской задолженности, то в результате увеличивается продолжительность обращения средств, а доход значительно уменьшается. В условиях инфляции это может привести к окончательному обесцениванию получаемой прибыли.

Нежелательность использования узкой внутриотраслевой специализации. Оптимальным оказывается комбинирование отраслей, в частности животноводства и растениеводства. Этим достигается наиболее полное

использование ресурсов, когда побочные продукты одного вида производства находят свое применение в другом. Чем обеспечивается более полная занятость трудовых ресурсов, т.к. отсутствует необходимость непосредственного присутствия человека на протяжении всего биологического цикла живого организма.

В качестве основного средства производства сельскохозяйственной отрасли выступает земля, которая имеет большой пространственный разброс, увеличивающий транспортные расходы и отдаляющий производственную сферу от рынков сбыта продукции.

В качестве объектов производства используются живые организмы, воспроизводство которых подчиняется естественным природным законам, которые часто не подвластны человеку, в результате чего в производственном процессе присутствует значительный элемент случайности.

Необходимость соблюдения технологической непрерывности. При этом в силу высокой зависимости от природного фактора основные технологические процессы плохо поддаются индустриализации. В большинстве случаев оказывается нереальным проведение пооперационной специализации, в том числе, невозможно определить критерии качества выполнения каждой отдельной операции.

Финансовое состояние проявляется в платежеспособности хозяйствующего субъекта, в способности вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков в соответствии с хозяйственными договорами, возвращать кредиты, выплачивать зарплату, вовремя вносить платежи в бюджет.

Основная цель анализа финансового состояния заключается в том, чтобы на основе объективной оценки использования финансовых ресурсов выявить внутрихозяйственные резервы укрепления финансового положения и повышения платежеспособности.

Основными источниками информации для анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта являются:

- информация о технической подготовке производства;
- нормативная информация;
- плановая информация (бизнес-план);
- хозяйственный (экономический) учет, оперативный (оперативно-технический) учет, бухгалтерский учет, статистический учет;
- отчетность (публичная финансовая бухгалтерская отчетность (годовая), квартальная отчетность (непубличная, представляющая собой коммерческую тайну), выборочная статистическая и финансовая отчетность (коммерческая отчетность, производимая по специальным указаниям), обязательная статистическая отчетность);
- прочая информация (публикации в прессе, опросы руководителя, экспертная информация).

В составе годового бухгалтерского отчета предприятия имеются следующие формы, представляющие информацию для анализа финансового состояния:

- форма №1 «Бухгалтерский баланс». В нем фиксируется стоимость (денежное выражение) остатков внеоборотных и оборотных активов капитала, фондов, прибыли, кредитов и займов, кредиторской задолженности прочих пассивов. Баланс содержит обобщенную информацию о состоянии хозяйственных средств предприятия, входящих в актив, и источников их образования, составляющих пассивы. Эта информация представляется «на начала года» и «на конец года», что и дает возможность анализа, сопоставления показателей, выявления их роста или снижения.

О движении хозяйственных средств и их источников достигается подготовкой следующих форм отчетности: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах; Отчет об изменениях капитала; Отчет о движении денежных средств; Пояснения к финансовой отчетности.

Таблица 7 - Анализ динамики финансовых результатов деятельности
ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ, 2018 гг

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Отклонение, (+,-)	Темп роста, %	Уровень % к		Отклонение, (+ -)
	2017г.	2018г.			выручке		
	2017г.	2018г.			2017г.	2018г.	
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	236411	209263	-27148	115	100	100	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	176209	173889	-2320	116	74,54	83,10	8,56
Валовая прибыль	60202	35374	-24828	153	25,46	20,34	-5,12
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	11000	10495	-505	100	4,65	5,02	0,36
Прибыль (убыток) от продаж	49202	24879	-24323	125,48	20,81	11,89	-8,92
Прочие доходы и расходы	-	-	-	-	-	-	-
проценты к получению							
проценты к уплате	363	362	-1	38,45	0,15	0,17	0,02
Доходы от участия в др. организациях	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	25127	39814	14687	118,25	10,63	19,03	8,40
Прочие расходы	14380	16234	1854	78,26	6,08	7,76	1,68
Прибыль (убыток) до налогообложения	59586	48097	-11489	144,83	25,20	22,98	-2,22
Текущий налог на прибыль	-	-	-	-	-	-	-

Иные платежи из прибыли	-	-	-	-	-	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	59586	48097	-11489	144,83	25,20	22,98	-2,22

По данным таблицы 7 можно сделать вывод, что предприятие из года в год получает меньше прибыли за счет уменьшения величины выручки сокращения себестоимости проданных товаров и прочих расходов. В соответствии с этим, уровень чистой прибыли в 2018 году составила 48097 тыс.руб., что на 11489 тыс.руб. меньше, чем в 2017 году.

Анализ финансового состояния представим в виде таблицы 8.

Таблица 8 - Финансовое состояние ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ

Показатели	Норматив	Значения показателей за 2018г.	
		Начало периода	Конец периода
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,01	0,006
Коэффициент текущей ликвидности	2 и более	4,99	5,06
Коэффициент финансовой автономии	0,5 и более	0,9	0,89
Коэффициент критической оценки	1,5	0,23	0,37
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,1-1	0,0013	0,00
Коэффициент маневренности	0,5 и более	0,42	1,002

1. Коэффициент абсолютной ликвидности баланса показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время. Он равен:

$$k_{абс.} = \frac{A1}{П1 + П2} \quad (8)$$

$$k_{абс./к.г.} = \frac{274}{43186 + 2503} = \frac{274}{45689} = 0,006$$

$$k_{\text{абс./н.г.}} = \frac{593}{36456 + 0} = \frac{593}{36456} = 0,01$$

Значение коэффициента признается достаточным, если оно составляет от 0,2 до 0,5, т. е., если предприятие в текущий момент может на 20% погасить все свои долги, то его платежеспособность считается нормальной.

На анализируемом предприятии на начало года коэффициент абсолютной ликвидности очень низкий, к концу года он стал еще меньше и составляет 0,006, что не входит в нормативный диапазон. Это говорит о том, что на конец отчетного года предприятие не может покрыть имеющимся у него банковским активом большинство наиболее срочных обязательств и краткосрочные пассивы.

2. Коэффициент текущей ликвидности показывает какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам, можно погасить, мобилизуя все оборотные средства предприятия.

Данный показатель рассчитывается как отношение всех оборотных средств к величине срочных обязательств.

$$k_{\text{т.л.}} = \frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2} \quad (9)$$

$$k_{\text{т.л./н.г.}} = \frac{593 + 7755 + 173767}{36456 + 0} = \frac{182115}{36456} = 4,99$$

$$k_{\text{т.л./к.г.}} = \frac{274 + 16710 + 214193}{43186 + 2503} = 5,06$$

Удовлетворяет обычно значение больше или равно 2.

Таким образом, на начало года значение коэффициента удовлетворяло нормативу (4,99). На конец года коэффициент текущей ликвидности увеличился до 5,06

3. Коэффициент автономии, который вычисляется как отношение величины источников собственных средств к итогу баланса.

$$k_{\text{автономии / к.г.}} = \frac{364078}{410758} = 0,89$$

$$k_{\text{автономии / н.г.}} = \frac{335581}{374946} = 0,9$$

Данный коэффициент показывает долю собственных средств в общей сумме всех средств предприятия, авансированных им для осуществления уставной деятельности.

Считается, что чем выше доля собственного капитала, тем больше шансов у предприятия справиться с непредвиденными обстоятельствами, возникающими в рыночной экономике.

Минимальное пороговое значение коэффициента автономии оценивается на уровне 0,5, т. е., если этот коэффициент больше либо равен 0,5, то предприятие может покрывать свои обязательства своими же собственными средствами. Расчет данного коэффициента, иллюстрирующий рост, свидетельствует об увеличении финансовой независимости, снижении риска финансовых затруднений в будущем.

В нашем примере коэффициент автономии на конец года почти не изменился и составил 0,89, т.е. соответствует критическому значению. Таким образом, на анализируемом предприятии наблюдается рост его финансовой независимости, а с точки зрения кредиторов - повышает гарантированность данным предприятием своих обязательств.

4. Коэффициент критической оценки равен отношению ликвидных средств первых двух групп к общей сумме краткосрочных долгов предприятия. Он отражает ту часть краткосрочных обязательств, которая может быть погашена за счет наличных средств (в кассе, на расчетном счете, краткосрочные ценные бумаги), а также за счет поступлений по расчетам, т.е. он показывает платежеспособность предприятия на период, равный продолжительности одного оборота дебиторской задолженности. Допустимое значение данного показателя 1,5. Однако в случае, если большую долю ликвидных средств составляет дебиторская задолженность, часть которой

трудно своевременно взыскать, требуется большее соотношение. Если в составе текущих активов значительную долю занимают денежные средства и их эквиваленты, то это соотношение может быть меньшим.

$$k_{\text{крит.}} = \frac{A1 + A2}{П1 + П2} \quad (10)$$

$$k_{\text{крит. / н.г.}} = \frac{593 + 7755}{36456 + 0} = \frac{8348}{36456} = 0,23$$

$$k_{\text{крит. / к.г.}} = \frac{274 + 16710}{43186 + 2503} = \frac{16984}{45689} = 0,37$$

Из расчетов видно, что значение данного коэффициента к концу года немного увеличилось, но, тем не менее, находится на неудовлетворительном уровне.

5. Коэффициентом соотношения заемных и собственных средств, равным отношению величины обязательств предприятия по привлеченным заемным средствам к сумме собственных средств.

$$k_{\text{соотношения / к.г.}} = \frac{0}{364078} = 0,00$$

$$k_{\text{соотношения / н.г.}} = \frac{441}{335581} = 0,0013$$

Данный коэффициент указывает, сколько заемных средств привлекло предприятие на 1 руб. вложенных в активы собственных средств. Нормальным считается значение меньше либо равное 1. На начало и конец года данный показатель меньше 1, находится на удовлетворительном уровне. При этом необходимо учитывать, что коэффициент соотношения заемных и собственных средств - наиболее нестабильный из всех показателей финансовой устойчивости. Поэтому к расчету необходимо определить оборачиваемость материальных оборотных средств и дебиторской задолженности, т.к. при высокой оборачиваемости данный коэффициент может значительно превышать норматив.

6. Коэффициент маневренности, равный отношению собственных оборотных средств предприятия к сумме источников собственных средств.

$$k_{\text{маневр. / н.г.}} = \frac{365069}{364078} = 1,002$$

$$k_{\text{маневр. / к.г.}} = \frac{142750}{335581} = 0,42$$

Данный коэффициент показывает, какая часть собственных средств находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно ими манипулировать. В качестве оптимального значения коэффициент маневренности может быть принят в размере больше либо равным 0,5. Это означает, что необходимо соблюдать паритетный принцип вложения средств в активы мобильного и мобильного характера, что обеспечит достаточную ликвидность баланса.

На анализируемом предприятии коэффициент маневренности на начало года ниже нормативного значения (0,42), на конец года значение коэффициента возрастает и достигает нормативной величины, что говорит о достаточности собственных оборотных средств для маневрирования.

Таблица 9 - Анализ ликвидности баланса ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ за 2018г

Актив	на начало	на конец	Пассив	на начало	на конец	Платеж. излишек (недостаток)	
						на нач.	на кон.
A1	593	274	П1	36456	43186	-35863	-42912
A2	7755	16710	П2	-	2503	7755	14207
A3	173767	214193	П3	2909	991	170858	211284
A4	192831	179581	П4	335581	364078	-142750	-184497
Итого	374946	410758	Итого	374946	410758	-	-

Ликвидность баланса означает степень покрытия обязательств предприятием его активами, срок превращения которых в денежную форму, совпадает со сроками погашения обязательств по пассиву. Для проведения

анализа актив и пассив разбивают на 4 группы. В активе в зависимости от сроков превращения их в денежную форму, в пассиве в зависимости от сроков погашения обязательств.

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

Основываясь на полученный результат, отраженный в таблице 11, мы можем сказать, что баланс изучаемой нами организации нельзя признать абсолютно ликвидным, так как баланс ООО СХП «Татарстан» за отчетный 2018 год отвечает только трем условиям абсолютной ликвидности.

На основании расчетов, представленных в данном разделе работы, мы можем сказать, что финансовое положение ООО СХП «Татарстан» нельзя признать абсолютно устойчивым в связи с ростом финансовой зависимости данной организации. Вместе с этим следует отметить, что ООО СХП «Татарстан» имеет шансы улучшить свое финансовое положение и добиться большего экономического роста, посредством повышения рентабельности производимой продукции.

2.3. Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета на предприятии

Организации хорошего уровня ведения бухгалтерского учета в ООО СХП «Татарстан» придают большую значимость, так как данная организация оперирует внушительными аналитическими данными, поэтому важным является правильное их отражение в учетных регистрах.

Ведение бухгалтерского учета в ООО СХП «Татарстан», как правило, регламентировано общепринятыми нормативно-правовыми источниками

федерального и отраслевого значения. Основным регламентирующим документом является Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете в Российской Федерации» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Вместе с этим, все способы и методы организации бухгалтерского учета в Обществе прописаны в Учетной политике, утвержденной Приказом №185/18 от 31 декабря 2018 года. Данный документ регламентирует вопросы бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности, технологию и методологию учета, разграничивает зоны ответственности в Обществе, обязателен к применению во всех структурных подразделениях организации.

Бухгалтерский учет в данной организации осуществляется централизованной бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер. Структура аппарата бухгалтерии зависит от условий организации и технологий производства, от объема учетной работы и наличии технических средств учета. В ООО СХП «Татарстан» используется линейная структура управления бухгалтерии. Отдел бухгалтерии представлен 4 бухгалтерами, зам. главного бухгалтера и главным бухгалтером, контролирующим ведение операций, при этом каждый из них отвечает за определенный участок учета: заработная плата, материалы, касса и банк. (рис. 1).



Рис.1 - Структура управления бухгалтерии

Учетная политика, избранная предприятием, подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией. Основное назначение этой документации состоит в том, чтобы зафиксировать составляющие учетной политики, обеспечить единообразную и по возможности точную реализацию их в практике предприятия всеми структурными подразделениями и каждым исполнителем.

К числу документов, оформляющих учетную политику, относятся приказы и распоряжения руководителя предприятия, внутренние правила, инструкции, положения, регламенты и процедуры, решения собственников (общего собрания акционеров и др.) и т.п.

Большое значение для оформления учетной политики имеют разного рода проектные материалы по организации бухгалтерского учета.

Среди них - графики документооборота, план организации бухгалтерского учета, рабочие проекты автоматизированного ведения учета, должностные инструкции. Цель их издания - оформить порядок применения тех или иных способов, избранных предприятием, определить то, как технически должны использоваться различные элементы учетной политики.

Помимо документов, специально посвященных учетной политике, следует отметить важность учредительных документов (устав, учредительный договор), закладывающий основы построения всей хозяйственной и управленческой системы предприятия.

Внутренний контроль, безусловно, является важной составляющей общей системы управления в любой организационной деятельности. Без налаженной системы контроля не будет осуществляться эффективное управление предприятием.

Контроль является последней из основных функций менеджмента, после планирования, организации, учета и регулирования. Внутренний контроль

является всеобъемлющей и непрерывной деятельностью, воплощенной, главным образом, в наблюдении и координации за эффективным и экономным использованием всех ресурсов предприятия, осуществляемых хозяйственных операций и процессов, а также предупреждение и выявление злоупотреблений и отклонений от установленных норм. Особое значение внутреннего контроля проявляется в обнаружении им дополнительных резервов производства и перспективных направлений развития, экономии материальных, нематериальных и человеческих ресурсов предприятия.

Внутренний контроль должен быть на каждом предприятии, независимо от его организационно-правовой формы и формы собственности. На предприятиях создаваться подразделения внутреннего контроля, или существует ответственное за осуществление внутреннего контроля должностное лицо.

В современных условиях хозяйствования одной из актуальных проблем является решение задач по увеличению качества внутреннего контроля на предприятии, во избежание непроизводительных затрат, предупреждение злоупотреблений, убытков и других отклонений от внутренних правил. Контроль должен быть гибкой и мобильной системой, чтобы постоянно выполнять профилактическую функцию и своевременно и в полном объеме выявлять нарушения, нецелесообразную, непродуктивную деятельность.

Эффективной система контроля при отсутствии специально созданного отдела будет благодаря осуществлению контроля работниками своей работы и работы друг друга, под общей координацией руководителя.

По этапам проведения (отношение ко времени совершения) выделяют предварительный, текущий и последующий.

Предварительный контроль проводится до осуществления хозяйственных операций на стадии подготовки и утверждения различных документов

(договоров, смет, планов, распорядительных и исполнительных документов). Его целью является предупреждение нарушений, предотвращение незаконных действий, неэффективного использования средств.

Текущий контроль носит оперативный характер и осуществляется непосредственно в процессе выполнения операций хозяйственного и финансового характера. Данный вид контроля чаще носит постоянный характер на предприятии. Текущий контроль позволяет своевременно выявить и прекратить нарушения, отклонения, незаконное и нерациональное осуществления хозяйственной деятельности.

После завершения определенной хозяйственной операции или по истечении определенного отчетного периода осуществляется последующий контроль. Рассматриваемый вид контроля выявляет недостатки, допущенные на этапе предварительного и текущего контроля. В ходе последующего контроля осуществляется анализ поставленных ранее планов и задач, устанавливается законность и целесообразность совершенных операций. Внутренний контроль призван предупреждать нарушения и снижать степень риска. Одним из важнейших условий эффективного контроля является надежная и точная учетная система объектов права собственности, которая способна своевременно накапливать, анализировать и регистрировать информацию. Данные внутреннего контроля помогают получать оперативную информацию о разного рода отклонения в процессе использования объектов права собственности.

Внутрихозяйственный контроль за объектами собственности возложена на бухгалтерскую службу, финансовый отдел, юридический отдел, службу внутреннего контроля и внутреннего аудита. Ответственность за соблюдение финансовой дисциплины организации проведения внутреннего контроля за объектами права собственности возложена на главного бухгалтера предприятия. В случае нарушений законодательства, правильности учета и

оформления документов ответственность несут руководитель предприятия и главный бухгалтер.

В целях оценки надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля в ООО СХП «Татарстан» нами было проведено тестирование, результаты которого представлены в таблицах 10 и 11.

Таблица 10 – Тестирование системы бухгалтерского учета в ООО СХП «Татарстан»

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Вариант ответа Да/Нет
1	Используется ли в организации автоматизированная система бухгалтерского учета?	Да
2	Имеется ли в организации разработанная и утвержденная учетная политика?	Да
3	Разработана ли организационная структура бухгалтерской службы?	Да
4	Имеются ли должностные инструкции с распределением фактических обязанностей и полномочий бухгалтерской службы?	Да
5	Разработан ли рабочий план счетов бухгалтерского учета?	Да
6	Разработан ли единый график документооборота?	Да
7	Применяются ли унифицированные формы первичной документации?	Да
8	Заполняются ли все обязательные реквизиты в первичных учетных документах?	Нет
9	Имеется ли в организации положение о порядке проведения инвентаризации?	Да
10	Соответствует ли порядок ведения бухгалтерского учета в организации установленным законодательным нормам?	Да
11	Осуществляется ли арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей?	Нет
12	Верно ли отражаются хозяйственные операции в регистрах бухгалтерского учета?	Да
13	Производится ли сверка расчетов?	Да
14	Имеются ли образцы заполнения документов, образцы подписей материально ответственных лиц?	Да

Ключ к таблице 10 - Тестирование системы бухгалтерского учета ООО СХП «Татарстан»: высокая надёжность системы бухгалтерского учета – 11-14 ответа(ов) «Да»- (81-100%); средний уровень надёжности системы бухгалтерского учета – 6-13 ответов «Да» - (41-80%); низкий уровень надёжности системы бухгалтерского учета – 2-5 ответа(ов) «Да» (11-40%); полное отсутствие системы бухгалтерского учета - 0-1 ответа «Да» - (0-10%).

На основании полученных результатов, мы можем сказать, что в ООО СХП «Татарстан» функционирует система бухгалтерского учета, имеющая достаточно высокий уровень надёжности (12 баллов из 14 возможных). К основным из имеющихся недостатков в системе бухгалтерского учета, мы можем отнести то, что в некоторых первичных учетных документах не указываются все необходимые реквизиты, а также в изучаемой организации не осуществляется арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей. Не менее важное значение для любой организации имеет наличие и успешное функционирование системы внутреннего контроля. В связи с этим, мы проверили и уровень организации внутреннего контроля в ООО СХП «Татарстан» (таблица 11).

Таблица 11 – Тестирование системы внутреннего контроля в ООО СХП «Татарстан»

№ п/п	Направления и вопросы контроля	Вариант Ответа Да/Нет
1	Осуществляется ли контроль за выполнением графика документооборота?	Нет
2	Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?	Да
3	Соответствует ли законодательству порядок организации хранения документов?	Да
4	Проводятся ли внеплановые инвентаризации?	Нет
5	Существует ли отлаженная система осведомления руководства организации об организации и достоверности данных бухгалтерского	Да

	учета и отчетности?	
6	Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации?	Да
7	Прикладываются ли первичные документы к отчётам материально ответственных лиц?	Да
8	Организовано ли в организации структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля (отдел внутреннего контроля, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита и т.д.)	Нет
9	Существует ли утвержденное положение об отделе внутреннего контроля?	Нет
10	Имеется ли утвержденная программа, график проведения проверок?	Нет
11	Оперативно ли вносятся в бухгалтерский учет изменения по результатам деятельности органов внутреннего контроля?	Нет

Ключ к таблице 11 - Тестирование системы внутреннего контроля ООО СХП «Татарстан»: высокая надёжность системы внутреннего контроля – 9-11 ответа(ов) «Да»- (81-100%); средний уровень надёжности системы внутреннего контроля – 5-8 ответов «Да» - (41-80%); низкий уровень надёжности системы внутреннего контроля – 2-4 ответа(ов) «Да» (11-40%); полное отсутствие системы внутреннего контроля - 0-1 ответа «Да» - (0-10%). На основании полученных результатов, мы можем сказать, что система внутреннего контроля в ООО СХП «Татарстан» имеет средний уровень надежности (5 баллов из 11 возможных).

Обобщая весь материал, отраженный во второй главе данной выпускной квалификационной работы, мы можем сделать следующие выводы: ООО СХП «Татарстан» является одним из крупнейших организаций Республики Татарстан, которое производит высококачественную сельскохозяйственную продукцию; площадь сельскохозяйственных угодий организации за последний отчетный год уменьшилась, что в свою очередь, привело к снижению выручки и соответственно, чистой прибыли. Оценка учётной системы ООО СХП «Татарстан» свидетельствует о том, что действующая система учёта обеспечивает выполнение одного из основных требований к ведению

бухгалтерский учёта - отражение в учёте всей финансово-хозяйственной деятельности организации в соответствии с требованиями действующего законодательства. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены в полном объеме (Приложения А, Б, В,Г).

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «ТАТАРСТАН» БАЛТАСИНСКОГО РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1. Современное состояние учета материально- производственных запасов на предприятии

Общие особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов определены ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», а также Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению.

На предприятии ООО СХП «Татарстан» бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, являющейся структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Материально - производственные запасы- это часть имущества организаций, принадлежащая ей на праве собственности, выступающая в качестве оборотных активов.

В ООО СХП «Татарстан» операции по приобретению материально-производственных запасов возлагаются на работников отдела снабжения,

которые ведут журнал учета поступающих грузов. В данном регистре отражается информация о поступившем запасе, включая согласие на оплату или отказ от акцепта.

Синтетический учет товарно-материальных ценностей в ООО СХП «Татарстан» ведется на счете 10 «Материалы». К данному счету открыты следующие субсчета:

1. «Сырье и материалы»;
2. «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
3. «Топливо»;
4. «Тара и тарные материалы»;
5. «Запасные части»;
6. «Медикаменты и ветеринарные инструменты»;
8. «Строительные материалы»;
9. «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
10. «Материалы спец. назначения на складе»;
12. «Удобрения и яды»;
17. «Корма»;
18. «Семена и посадочный материал».

На синтетических счетах учет товарно-материальных ценностей ведут по фактической себестоимости или по учетным ценам. При учете товарно-материальных ценностей по фактической себестоимости в дебет материальных счетов относят все расходы по их приобретению.

Таблица 12- Бухгалтерские записи поступлении товарно-материальных

ценностей в ООО СХП «Татарстан» Тюлячинского района РТ

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1. На стоимость поступивших товарно-материальных ценностей по ценам поставщиков со всеми наценками сбытовых и снабженческих организаций и транспортно-заготовительными расходами, включенными в счета поставщиков, включая оплату за приобретение в кредит, предоставленный поставщиком	10	60
2. На сумму начисленных процентов за кредиты и займы, использованные на закупку товарно-материальных ценностей	10	66, 67
3. На стоимость услуг, оплачиваемых чеками транспортным организациям	10	76
4. На стоимость товарно-материальных ценностей, оплаченных из подотчетных сумм	10	71
5. На расходы по доставке товарно-материальных ценностей собственным транспортом и на фактическую себестоимость товарно-материальных ценностей собственного производства	10	23
6. На стоимость возвратных отходов	10	20
7. На стоимость товарно-материальных ценностей, полученных от разборки списанных основных средств, и излишек, выявленных при инвентаризации	10	91

Товарно-материальные ценности, полученные по договору дарения и безвозмездно, принимаются на учет по рыночной стоимости, составляется следующая бухгалтерская запись – Дт 10 Кт 98. По мере списания безвозмездно полученных товарно-материальных ценностей на счета учета затрат и по другим причинам выбытия их стоимость списывается бухгалтерской записью – Дт 98 Кт 91.

Поступающие товарно-материальные ценности, не сопровождающиеся платежными документами от поставщиков, оприходуют по акту о приемке материалов, составляемому на складе. Оприходование осуществляется по учетным ценам либо по ценам договора или предыдущих поставок. Если до конца месяца счет-фактура не поступит, то приемная оценка на указанные поставки сохраняется. В последующем месяце при поступлении платежного требования стоимость данных поставок сторнируют и составляют новую запись по фактическим суммам, указанным в документах поставщиков.

Аналитический учет поступления товарно-материальных ценностей в значительной мере зависит от выбора учетной цены. Если в качестве твердых учетных цен применяют средние покупные цены, то поступившие товарно-материальные ценности отражают на каждом аналитическом счете по средним ценам. Наценки сбытовых организаций и транспортно-заготовительные расходы по всем поступившим товарно-материальным ценностям учитывают на одном аналитическом счете «Транспортно-заготовительные расходы и наценки снабженческих и сбытовых организаций».

Отпущенные в производство и на другие нужды товарно-материальные ценности списывают с кредита материальных счетов в дебет соответствующих счетов издержек производства и на другие счета в течение месяца по твердым учетным ценам. При этом составляют следующие бухгалтерские записи:

Дт 20 Кт 10 – товарно-материальные ценности отпущены основному производству;

Дт 23 Кт 10 – товарно-материальные ценности отпущены вспомогательным производствам;

Дт 25, 26, 97 Кт 10 – товарно-материальные ценности отпущены на соответствующие расходы.

Проданные товарно-материальные ценности списывают следующей

бухгалтерской записью – Дт 91 Кт 10.

Возможная корреспонденция по материальным ценностям в ООО СХП «Татарстан» представлена в таблице 13.

Таблица 13 - Корреспонденции счетов по учёту производственных запасов в ООО СХП «Татарстан»

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1. Оприходованы производственные запасы, поступившие от поставщиков	10	60
2. Отражена сумма НДС по поступившим ценностям	19	60
3. Оплачена задолженность поставщикам	60	51,52
4. Списана сумма НДС по оплаченным ценностям	68	19
5. Отражены расходы по заготовке производственных запасов	10	70,69,71
6. Оприходованы отходы от основного и вспомогательного производства	10	20, 23
7. Оприходованы материалы, произведённые вспомогательными цехами	10	23
8. Оприходованы материалы, полученные от ликвидации основных средств	10	91
9. Списаны материалы, отпущенные на капитальные вложения, основное и вспомогательное производства, цеховые и общезаводские нужды.	08,20,23,25,26	10
10. Списаны материалы на непроизводственные нужды	29,91	10
11. Списаны по окончании месяца отклонения фактической себестоимости материалов от их плановой себестоимости	08,20,23,25,26	10
12. Проданы материалы (предназначенные для собственных нужд)	91	10

организации)		
13. Выявлены излишки ценностей	10	91
14. Списывается стоимость материалов, утраченных в результате стихийных бедствий	99	10
15. Выявлена недостача, порча материалов	94	10
16. Недостача отнесена на виновных лиц	73	94
17. Отказ судом во взыскании недостач	91	94
18. Списывается недостача в пределах норм естественной убыли	20, 23	94

Определяют стоимость товарно-материальных ценностей между фактической себестоимостью израсходованных товарно-материальных ценностей и стоимостью их по твердым учетным ценам. Разницу списывают на те же счета затрат, на которые были списаны товарно-материальные ценности по твердым учетным ценам. При этом, если фактическая себестоимость выше твердой учетной цены, то разницу между ними списывают дополнительной бухгалтерской записью, обратную же разницу – способом «красное сторно».

Для получения обобщенных данных по счетам товарно-материальных ценностей по каждому из них составляют машинограммы-оборотные ведомости; их данные сверяют с общей оборотной ведомостью по синтетическим счетам и субсчетам и после сверки переносят в Главную книгу.

Учет материалов может быть организован в двух вариантах: с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», и без их использования. В ООО СХП «Татарстан» учитывают поступления материалов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

На предприятии для учета применяется конфигурация «1.С: Бухгалтерия.

Версия 8.0». Персональные компьютеры объединяются локальной сетью. Это позволяет сотрудникам обмениваться информацией.

Рассмотрим пример поставки материалов. В ноябре 2016г. в ООО СХП «Татарстан» поступил: бензин АИ-92 в количестве 1000 литров на сумму 29 600,0 руб.

Таблица 14 – Операции отраженные в бухгалтерском учете

Содержание хозяйственных операций	Сумма	Дебет	Кредит
1. Оплачен счет	29 600,0	60.1	51
2. Отражена покупная стоимость материалов без НДС);	25 085,0	10.1	60.1
3. Отражен НДС	4 515,25	19.3	60.1
4. Возмещен НДС, указанный в счет - фактуре)	4 515,25	68.2	19.3

Отпуск материалов в производство осуществляют на основании требования-накладной. Пример – по требованию – накладной № 000000010 26.08.16 г. со склада бригаде отпущен бензин в соответствии с указанными наименованиями и номенклатурными номерами на сумму 10 033,90 руб.:

Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 10.1. «Сырье и материалы» 10 033,90 руб. - отпущен бензин по покупной стоимости без учета НДС, так как учет на складе ведется по учетным ценам.

Инвентаризация – проверка фактического наличия имущества и других средств и обязательств предприятия. До проведения инвентаризации с материально ответственного лица берется расписка о том, что все поступившие товарно-материальные ценности оприходованы, а все израсходованные ценности списаны в расход, все документы по движению товарно-материальных ценностей сданы в бухгалтерию. Товарно-материальные ценности заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием

вида, группы, количества и других необходимых данных. Инвентаризация товарно-материальных ценностей должна, как правило, проводиться в порядке расположения ценностей в данном помещении. При хранении товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения.

Товарно-материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимают материально ответственные лица в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуя их по реестру после инвентаризации. Эти ценности заносят в отдельную опись. В ней указывают дату поступления, наименование поставщика, дату и номер приходного документа, наименование товарно-материальных ценностей, количество, цену и сумму. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии делается отметка «После инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

Товарно-материальные ценности, пришедшие в негодность и несписанные, в инвентаризационную опись не включаются, а составляется акт с указанием причин негодности, возможности использования этих предметов в хозяйственных целях.

Тару заносят в описи по видам, целевому назначению и качественному состоянию. На тару, пришедшую в негодность, инвентаризационная комиссия составляет акт на списание с указанием причин порчи.

Излишки товарно-материальных ценностей, выявленные в результате проведенной инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете как внереализационные доходы в составе прочих доходов следующей бухгалтерской записью – Дт 10 Кт 91.

При выявлении фактов недостач, хищений, порчи материалов на сумму

их фактической себестоимости составляется бухгалтерская запись - Дт 94 Кт 10. Если недостачи в пределах норм естественной убыли, то она списывается на счета издержек производства следующей бухгалтерской записью – Дт 20, 23, 25, 26 Кт 94.

При установлении конкретных виновников недостач составляется следующая бухгалтерская запись Дт 73 Кт 94.

При отсутствии конкретных виновников или если во взыскании недостающих или испорченных ценностей отказано судом составляется следующая бухгалтерская запись – Дт 91 Кт 94.

Стоимость товарно-материальных ценностей, утраченных в результате стихийных бедствий или иных форс-мажорных обстоятельств, а также израсходованных при ликвидации последствий стихийных бедствий списывается бухгалтерской записью –Дт 99 Кт 10 (таблица 14).

Инвентаризация в ООО СХП «Татарстан» проводится один раз в год в обязательном порядке в соответствии с законодательством, непосредственно перед составлением годовой отчетностью.

В бухгалтерском учете материально –производственных запасов ООО СХП «Татарстан» отражается следующее:

- должностные лица составляют и представляют надлежащим образом оформленные документы строго по определенному и утвержденному графику, что позволяет избежать сбоев в связи с оформлением и передачей документов;
- графиком предприятия определяет объем и последовательность выполняемых учетных процедур, сроки их выполнения, конкретных исполнителей, намечает точки пересечения взаимозависимых показателей, равномерно распределяет занятость бухгалтеров в учетном процессе;
- учет материально-производственных запасов при поступлении принимается по фактической их стоимости, согласно полученных счетов –

фактур, товарно – транспортным накладным, накладным;

- приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением синтетического счета 10 «Материалы» и открытые к нему счетов аналитики, при этом приходные ордера не оформляются;

- в работе используются бланки унифицированных форм учетной документации, а также применяются и формы, разработанные работниками бухгалтерии и утвержденные председателем, например, бланк «Распределение эталонных гектар»;

- отражение учетной информации в документации осуществляется по принципу преобладания содержания над формой;

- договоры о материальной ответственности с материально-ответственными лицами заключены;

- инвентаризация материально-производственных запасов осуществляется согласно графику инвентаризации по предприятию;

- аналитический учет материалов ведется в разрезе материально-ответственных лиц, которые ежедневно ведут книги складского учета или карточек складского учета материалов, в количественном выражении и ежемесячно составляют ведомости движения материалов и материальные отчеты в суммовом выражении.

Таким образом, нужно отметить, что учет материально-производственных запасов в основном соответствует требованиям ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.01г №44н.

3.2 Аудит проведения учета материально-производственных запасов

После заключении договора составил и утвердился общий план и

программа аудита.

Перед проведением проверки, аудитор изучает особенности финансово-хозяйственной деятельности исследуемой организации. Для этого осуществляется сбор информации о внутренних и внешних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность субъекта, организационно-управленческой структуре, видах деятельности, структуре капитала, технологических и технических особенностях, уровне рентабельности и других показателях деловой активности, порядке распределения прибыли, существовании дочерних предприятий, системе внутреннего контроля, принципах формирования оплаты труда и прочей информации.

При этом, аудитор использует различные источники в ходе сбора необходимой информации, а именно: Устав, документы регистрации, Приказ об утверждении Учетной Политики, принятая Учетная Политика исследуемого субъекта, бухгалтерская и статистическая отчетность, планы, сметы, проекты, договора с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, контракты, отчеты аудиторов за предшествующие периоды, инструкции, материалы налоговых проверок, судебных и арбитражных исков, список филиалов, сведения, получаемые из бесед с руководством, персоналом организации, Протоколы заседаний учредителей, распоряжения и другие внутренние документы организационного характера, информация, полученная при осмотре экономического субъекта.

Для изучения системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудитор использует такой прием аудиторской проверки, как тестирование или произвести опрос по вопроснику.

Вопросник является рабочим документом аудитора. В нем дано примечание аудитора в отношении уровня рисков, а именно: НР – неотъемлемый риск, КР – риск средств контроля, РН – риск необнаружения, в

соответствии с Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности №8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом».

Анализируя рабочий документ, можно сказать, что аудитор обращает особое внимание на проверку организационной структуры предприятия, поскольку полученные данные свидетельствуют о том, что возможно несвоевременное отражение операций в бухгалтерском учете; а также кадровой политике, так как неквалифицированное исполнение обязанностей может привести к снижению эффективности системы внутреннего контроля; но уместно говорить и об обратной стороне медали – несмотря на невысокую квалифицированность специалистов, необходимо учесть их большой трудовой опыт и показатели производственной деятельности в колхозе. В целом, можно сделать вывод, что риск необнаружения при проведении аудита допускается более высокий, и оценить систему внутреннего контроля аудируемого лица как достаточно эффективную.

Уровень существенности – это предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которого, квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности оказывается не в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Аудитор рассматривает существенность как на уровне финансовой отчетности, так и в отношении остатков средств по отдельным счетам, групп однотипных операций и случаев раскрытия информации.

В соответствии с Положением стандарта аудита №4, аудитор оценивает то, что является существенным по своему профессиональному суждению.

Аудиторская организация определяет уровень существенности на основе внутрифирменных стандартов.

При определении уровня существенности за основу принимаются базовые показатели бухгалтерской отчетности:

1. Прибыль до налогообложения
2. Объем реализации без налога на добавленную стоимость
3. Валюта баланса
4. Собственный капитал
5. Общие затраты предприятия

При проведении аудиторских процедур по существу, аудитор сравнивает обнаруженные искажения в оборотах по счетам и в балансовых остатках с уровнем существенности.

Если фактические искажения не превышают установленного уровня существенности, то следует вывод, что отчетность достоверная во всех отношениях.

Чем выше уровень существенности, тем ниже аудиторский риск.

Нормативное регулирование аудиторской деятельности определяется на 4 уровнях:

1. Федеральный Закон об аудиторской деятельности №315 ФЗ от 01.12.07г.
2. Постановление Правительства РФ об утверждении федеральных правил стандартов аудиторской деятельности
3. Методички и Положения стандартов аудиторской деятельности
4. Внутрифирменные ПСАД.

Аудиторские доказательства получают в результате выполнения аудиторских процедур, которые представляют собой определенный порядок и последовательность действий аудитора для получения необходимых доказательств (свидетельств) на конкретном участке аудита.

Основные процедуры аудита, применяемые для аудиторской проверки

материальных ценностей, в соответствии с разработанной программой аудита:

1. Инспектирование - проверка записей, документов или материальных активов. В ходе инспектирования записей и документов аудитор получает аудиторские доказательства различной степени надежности в зависимости от характера и источника, а также от эффективности средств внутреннего контроля за процессом их обработки.

2. Пересчет – арифметические действия по проверке верности произведенных расчетов по операциям.

3. Наблюдение – отслеживание за процессом работы других работников и производимых операций.

4. Опрос (по опроснику).

5. Подтверждение(встречная проверка).

6. Запрос – поиск информации у лиц, за пределами организации.

После проведения аудиторами аудиторских процедур было написано аудиторское заключение (Приложение К).

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Ни одно производственное предприятие не может существовать без применения материально-производственных запасов в своей деятельности. Они являются одним из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. От их объема и уровня в значительной мере зависят результаты коммерческой деятельности предприятия. Поэтому, комплексный анализ материально-производственных запасов имеет большое значение для эффективного финансового управления предприятием.

В результате проведённых исследований и теоритического анализа можно сделать следующие выводы по выпускной квалификационной работе.

В первой главе выпускной квалификационной работы была раскрыта сущность бухгалтерского учета материально производственных запасов. Рассмотрены нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета, также изучена методика аудиторской проверки материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях.

Основными задачами учета товарно-материальных ценностей являются: контроль за сохранностью ценностей в местах их хранения и на всех стадиях обработки; соответствие складских запасов нормативам; правильное и своевременное документирование всех операций по движению товарно-материальных ценностей; выполнение планов снабжения материалами; соблюдение норм производственного потребления; выявление фактических затрат, связанных с заготовлением и приобретением ценностей; правильное распределение стоимости израсходованных в производстве материальных ценностей по объектам калькуляции; систематический контроль за выявлением излишних и неиспользуемых материалов, их реализация; своевременное осуществление расчетов с поставщиками материальных ценностей; контроль за материалами, находящимися в пути, неотфактурованными поставками.

Процесс движения материалов состоит из трех основных стадий: поступление материалов в организацию, расходование материалов в организации, выбытие материалов из организации. На первой стадии производится принятие материалов к учету на основании первичных учетных документов и их стоимостная оценка.

Специализация ООО СХП «Татарстан» Балтасинского района РТ зерноводческое и молочно-мясного направления. Следовательно, в данной организации осуществляется почти равнозначное развитие отрасли

растениеводства и животноводства. В 2018 г стоимость валовой продукции сельского хозяйства в расчетах на 100 га соизмеримой пашни увеличилась по сравнению с 2015 г на 0,9 тыс. руб., но выше среднего значения по РТ на 14,4 тыс. руб. Стоимость валового дохода в расчете на одного среднегодового работника уменьшилась по сравнению с 2015 г на 17,6 тыс. руб. Уровень рентабельности в 2018 г составляет 21,8%, что на 9,5% выше среднего значения по РТ. финансовое положение ООО СХП «Татарстан» нельзя признать абсолютно устойчивым в связи с ростом финансовой зависимости данной организации. Вместе с этим следует отметить, что ООО СХП «Татарстан» имеет шансы улучшить свое финансовое положение и добиться большего экономического роста, посредством повышения рентабельности производимой продукции.

В третьей главе выпускной квалификационной работы рассмотрены особенности бухгалтерского учета и аудит материально-производственных запасов в ООО СХП «Татарстан».

Было выяснено, что учет материально-производственных запасов в исследуемой организации не имеет значительных отклонений, нарушений и недостатков и соответствует основам теории и практики ведения бухгалтерского учета в современных условиях.

Учет ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Синтетический учет материалов в ООО СХП «Татарстан» ведется с использованием счета 10 «Материалы».

По результатам проведенного выпускного квалификационного исследования предлагается:

1. полностью автоматизировать бухгалтерский учет;

2.усовершенствовать существующий складской учет, путем использования ЭВМ по местам хранения ценностей;

3.коллективному хозяйству необходимо соблюдать норм запасов товарно-материальных ценностей, поскольку их излишек приводит к замедлению оборачиваемости оборотных средств, а недостаток – к срыву производственного процесса;

4.с целью экономия расхода ГСМ и запасных частей, необходимо обновить авто- и машино – тракторный парк;

5.осуществлять инвентаризацию в установленные сроки и организовывать внеплановую инвентаризацию.