

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.

« 24 » мая 2019 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование бухгалтерского учета материально-
производственных запасов на примере общества с ограниченной
ответственностью «Восток» Кукморского района Республики
Татарстан**

Обучающийся:

Зорькина Наталья Юрьевна

Руководитель:

к.э.н., доцент

Нигматуллина Нурия Нурсиловна

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 бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

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

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Зорькиной Наталье Юрьевне

1. Тема работы: Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов на примере общества с ограниченной ответственностью «Восток» Кукморского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «24» мая 2019г.

3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: изучение теоретических аспектов бухгалтерского учета материально-производственных запасов; характеристика финансово-экономической деятельности ООО «Восток» Кукморского района РТ; оценка организации системы внутреннего контроля бухгалтерского учета; разработать предложения по совершенствованию учета материально-производственных в ООО «Восток».

5. Перечень графических материалов: _____

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

Руководитель

Н.Н. Нигматуллина

Задание принял к исполнению

Н.Ю. Зорькина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	15.04.18	
1.1. Экономическая сущность материально-производственных запасов, их классификация и нормативное регулирование		
1.2. Оценка и учет материально-производственных запасов		
1.3. Документальное оформление движения материальных запасов		
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ВОСТОК» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.10.18	
2.1. Характеристика природно-экономических условий хозяйства		
2.2. Анализ финансового состояния		
2.3. Оценка организации системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «ВОСТОК» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.04.18	
3.1. Особенности учета материально-производственных запасов		
3.2. Автоматизация учета материально-производственных запасов		
3.3. Предложение по совершенствованию учета материально-производственных запасов на предприятии		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	

Обучающийся

Н.Ю. Зорькина

Руководитель

Н.Н. Нигматуллина

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра

Зорькиной Натальи Юрьевны на тему: Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов на примере общества с ограниченной ответственностью «Восток» Кукморского района Республики Татарстан

Выпускная квалификационная работа изложена на 75 страницах, включает 13 таблиц и 3 приложений. Для ее написания использовано 52 источника. Работа состоит из введения, трех глав и выводов и предложений.

Целью данной выпускной квалификационной работы является всесторонний анализ теоретических и практических основ организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов и разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию учета.

В ВКР изучены теоретические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов; рассмотрена характеристика финансово-экономической деятельности ООО «Восток» Кукморского района РТ; дана оценка организации системы внутреннего контроля бухгалтерского учета; разработаны предложения по совершенствованию учета материально-производственных в ООО «Восток». 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 Zorkina Natalya Yurevna on a subject: Improvement бухгалтерского accounting of material and production stocks on the example of society with limited responsibility Vostok of the Kukmorsky Region of Republic of Tatarstan. Final qualification work is stated on 75 pages, includes the 13th tables and 3 applications. For its writing 52 sources are used. Work consists of introduction, three chapters and conclusions and offers.

The purpose of this final qualification work is the comprehensive analysis of theoretical and practical bases of the organization of accounting of material and production stocks and development of offers and recommendations about account improvement. In VKR theoretical aspects of accounting material производственных stocks are studied; characteristic of financial and economic activity of LLC Vostok of Kukmorsky district of RT is considered; an assessment of the organization of a system of internal control of accounting is given; suggestions for improvement of account material and production in LLC Vostok are developed. 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.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	7
1.1. Экономическая сущность материально-производственных запасов, их классификация и нормативное регулирование.....	7
1.2. Оценка и учет материально-производственных запасов.....	14
1.3. Документальное оформление движения материальных запасов.....	22
2.ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ВОСТОК» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН..	28
2.1. Характеристика природно-экономических условий хозяйства.....	28
2.2. Анализ финансового состояния.....	38
2.3. Оценка организации системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	43
3.СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО- ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «ВОСТОК» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	52
3.1. Особенности учета материально-производственных запасов.....	52
3.2. Автоматизация учета материально-производственных запасов.....	58
3.3.Предложение по совершенствованию учета материально- производственных запасов на предприятии.....	66
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	73
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	76
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	82

ВВЕДЕНИЕ

Производственный процесс организаций обеспечивается бесперебойным использованием материально-производственных запасов. Материальные запасы занимают значительную часть активов предприятия и по своей классификации представляют большое количество различных видов и наименований. Отсутствие достоверных данных о наличии и движении материалов может привести к простоям в производстве и как следствие, к убыткам. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов является одним из трудоемких учетных процессов. От объективности и достоверности информации, формируемой на данном участке учета, зависят сумма налога на добавленную стоимость, себестоимость продукции, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль.

Учет операций по заготовлению и приобретению материалов на предприятии имеет большое значение в повышении эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Грамотная организация бухгалтерского учета и обеспечение сохранности материальных запасов играют решающую роль в производственном процессе, в связи, с чем становится актуальным вопрос совершенствования их учета.

Целью данной выпускной квалификационной работы является всесторонний анализ теоретических и практических основ организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов и разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию учета. Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- раскрыть сущность материально-производственных запасов как экономической категории;
- определить основные законодательные нормативные документы, регулирующие учет запасов;

- провести анализ современного состояния учета и анализ материально-производственных запасов на предприятии;
- выявить методы улучшения учета материалов на предприятии;
- разработать и обосновать выводы и предложения по данной теме.

Объектом изучения является общество с ограниченной ответственностью «Восток» Кукморского района Республики Татарстан.

Предметом исследования является организация синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов в хозяйстве.

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

В данной работе были рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов, а также проведен анализ современного состояния учета материальных ценностей в изучаемом хозяйстве. В качестве совершенствования учетного процесса в организации было предложено внедрение автоматизированной программы «1С: Предприятия 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия».

При изучении поставленных вопросов в качестве источников данных были использованы законодательные и нормативные акты Российской Федерации; научная и учебная литература, статьи из журналов по изучаемой теме; годовые бухгалтерские (финансовые) отчетности ООО «Восток» Кукморского района Республики Татарстан за 2014-2018 годы.

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

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

1.1. Экономическая сущность материально-производственных запасов, их классификация и нормативное регулирование

В экономической теории запасы, как материальные ценности, представляют собой оборотные средства в виде сырья, материалов, топлива, полуфабрикатов, готовой продукции, хранимые на складах и предназначенные для последующего использования. Достаточное количество запасов в организации обеспечивает бесперебойное производство и обращение, снижает риск возникновения простоев [38].

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья и материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации [5].

В общем виде в составе материально-производственных запасов учитываются производственные запасы, готовая продукция и товары.

Производственные запасы выступают в роли вещественных элементов, используемых в качестве предметов труда при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации. Они используются однократно в течении одного производственного цикла и целиком переносят свою стоимость на производимую продукцию (выполняемые работы, оказываемые услуги) [32, с. 157].

В свою очередь материалы в зависимости от назначения и способа использования в процессе производства продукции можно подразделить на следующие основные группы:

- сырье и материалы;
- удобрения и средства защиты растений и животных;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- корма;
- семена и посадочный материал;
- материалы и сырье, переданные в переработку на сторону;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности (сроком полезного использования до 12 месяцев);
- прочие материалы.

Данная классификация материальных запасов приводится на основании Приказа Минсельхоза РФ №26 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях»[9].

Сырье и материалы – это предметы труда, которые являются материально-вещественной основой изготавливаемой продукции, ее необходимым компонентом. Сырье относится к продукции сельского хозяйства и добывающей промышленности, а материалы – к обрабатывающей промышленности [16].

Удобрения и средства защиты растений и животных – это органические и минеральные удобрения, необходимые в борьбе с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур и животных. Обычно минеральные удобрения и

средства защиты приобретаются сельскохозяйственной организацией у поставщиков, а органические удобрения являются побочной продукцией отрасли животноводства.

Покупные полуфабрикаты – это сырье и основные материалы, не являющиеся готовой продукцией поскольку прошли только некоторые стадии обработки. Комплектующие изделия – это изделия, приобретаемые организацией-производителем у поставщика для комплектации выпускаемой продукции [39, с. 133].

Топливо – это углеродистые и углеводородистые вещества, выделяющие при сгорании термическую энергию. Топливо подразделяют на следующие виды:

- технологическое, используемое для технологических целей в процессе производства продукции;
- двигательное (бензин, дизельное топливо);
- хозяйственное, применяемое в электроотоплении [35].

Тара – вид запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и других материальных ценностей. В составе тары учитываются также и тарные материалы – это материалы и детали, предназначенные для изготовления и ремонта тары (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное, пробка корковая и полиэтиленовая, колпачки вязальные, фольга и др.) [8].

Запасные части – материалы, направляемые для ремонта и замены износившихся деталей машин и оборудования. К запасам в организации можно отнести детали, узлы, агрегаты, аккумуляторы, предназначенные для ремонта и замены деталей машин, транспортных средств и оборудования, а также автомобильные шины в запасе и обороте.

Корма – пищевые продукты, предназначенные для скота. В сельскохозяйственной организации корма являются основой для производства отрасли животноводства. Большая их часть производится в самой организации,

а при недостатке их могут закупить у других организаций или у населения. Таким образом, корма подразделяются на собственного производства и покупные.

Семена и посадочный материал – это части растений (клубни, луковицы, саженцы, плоды и др.), применяемые для воспроизводства сортов сельскохозяйственных растений. В данной группе производственных запасов сельхозорганизации учитывают семена и посадочный материал производства прошлого года, урожая отчетного года и покупные.

Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону – это материалы, которые передаются другим организациям для обработки, выполнения работ или изготовления продукции.

Строительные материалы – это материалы, необходимые для изготовления строительных деталей, для возведения и ремонта зданий и сооружений. Они используются организациями-застройщиками в процессе строительных и монтажных работ [28].

Инвентарь и хозяйственные принадлежности – материальные и производственные запасы, используемые организацией для хозяйственных и управленческих нужд.

Внутри групп производственные запасы подразделяются на виды, сорта, марки, типы и размеры. Каждому виду материалов присваивается номенклатурный номер, который представляет собой краткое числовое обозначение. Номенклатурный номер является единицей бухгалтерского учета материалов. Также при учете материально-производственных запасов разрешается использовать в качестве единицы учета партию товара или однородную группу. Организация сама выбирает единицу бухгалтерского учета материальных запасов, учитывая характер материалов, порядок их приобретения и применения [10, 40].

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

Готовая продукция – часть 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 [27].

Продукция, принятая у населения – это готовая продукция, закупленная у физических лиц и предназначенная для продажи или дальнейшей переработки.

В теории бухгалтерского учета существуют и другие критерии, по которым могут классифицироваться материально-производственные запасы. По характеру владения запасы можно подразделить на принадлежащие организации на правах собственности и не принадлежащие организации по праву собственности. Материалы, принадлежащие на правах собственности – это материалы, изготовленные организацией самостоятельно либо купленные или полученные от сторонних организаций. К запасам, не принадлежащим организации по праву собственности, но по договору находящиеся у нее, можно отнести: материалы, принятые на ответственное хранение, принятые в переработку без оплаты их стоимости, принятые от поставщиков для реализации на условиях комиссии и др. [20].

Также классификационным признаком материально-производственных запасов может быть порядок их использования. В соответствии с этим запасы можно подразделить на:

1. Используемые в производстве – сырье, материалы, полуфабрикаты, топливо, строительные конструкции и детали, запасные части и агрегаты, семена и корма, минеральные удобрения, тара и другие запасы.

2. Предназначенные для дальнейшей реализации – готовая продукция и товары.

3. Используемые в качестве средств труда – инвентарь и хозяйственные принадлежности [30].

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с нормативными документами.

Основу нормативной базы бухгалтерского учёта запасов составляют:

- Гражданский кодекс РФ[1];
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н;
- Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях, утвержденные приказом Минсельхоза РФ от 31.01.2003 № 26;
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина России от 26 декабря 2002г. № 135н;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49;
- Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;
- Методические рекомендации по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и

организаций агропромышленного комплекса, утвержденный приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 № 654;

– Постановление Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету материалов»;

– Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов».

Основным нормативным актом является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 6.12.11 г. Этот закон определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность [2].

Положения по бухгалтерскому учету представляют собой учетные стандарты, устанавливающие порядок учета и оценки определенного объекта или их совокупности. Учетные стандарты (положения) конкретизируют закон «О бухгалтерском учете» [4].

Положение «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08) излагает основные принципы учета. В отношении материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о способах их оценки и изменениях, о стоимости материалов, переданных в залог и др. [3].

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» содержит в себе понятие запасов, состав, способы оценки и отражения их в бухгалтерской отчетности.

Методические указания и инструкции конкретизируют учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями. Они имеют рекомендательный характер и разрабатываются Минфином РФ и разными ведомствами. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-

производственных запасов определяют направления использования материалов, основные хозяйственные операции с ними и порядок проведения инвентаризации [11, 15].

1.2. Оценка и учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов нацелен на своевременное и полное отражение на счетах бухгалтерского учета информации о наличии и движении материалов на складах организации [52].

Основные задачи учета материальных запасов в сельскохозяйственных организациях:

- своевременное и полное оприходование готовой продукции, кормов, семян и прочих материалов собственного производства;
- расчет фактической себестоимости приобретенных и изготовленных производственных запасов;
- достоверное документальное оформление поступления, движения и хранения запасов;
- разработка обоснованных учетных цен, отражение отклонений плановой себестоимости от фактической;
- контроль сохранности запасов на местах их хранения и эксплуатации;
- соблюдение установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- контроль за использованием материалов по целевому назначению;
- контроль за правильным ведением складского учета;
- анализ эффективности использования запасов [29].

Учет запасов должен обеспечивать организацию оперативной и достоверной информацией о наличии и движении материалов, их оценку и качественные и количественные характеристики.

Материально-производственные запасы в бухгалтерском учете оцениваются по фактической себестоимости, которой признается:

1. Сумма фактических затрат, за исключением НДС, в случае приобретения за плату у поставщиков.

2. Текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету, если материалы были получены безвозмездно или по договору дарения.

3. Денежная оценка, согласованная учредителями, в случае внесения материальных запасов в счет вклада в уставный капитал организации.

4. Сумма фактических затрат, связанных с производством запасов самой организацией.

5. Стоимость активов, подлежащих передаче другой организации, если материалы были получены по договору мены. Стоимость таких активов устанавливается исходя из цены стоимости аналогичных активов в сравниваемых обстоятельствах [41].

К фактическим затратам на приобретение запасов относят:

- стоимость материальных ценностей по договору поставки;
- стоимость информационных и консультационных услуг;
- таможенные пошлины и платежи;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации;
- заготовительно-складские расходы;
- затраты по доведению материалов до пригодного к использованию состояния (доработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик запасов) и иные затраты [17].

В аналитическом учете на местах хранения материалов также предусмотрено применение учетных цен.

К учетным ценам относят:

- договорные цены;

- фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года). Разницу между фактической стоимостью текущего месяца и учетной ценой отражают в составе транспортно-заготовительных расходов;

- планово-расчетные цены, используемые внутри организации. Отклонения договорных цен от планово-расчетных учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов;

- средняя цена группы – разновидность планово-расчетной цены, устанавливаемая в случае укрупнения номенклатурных номеров материалов путем объединения в один номенклатурный номер нескольких размеров, сортов, видов однородных материалов, незначительно колеблющихся в ценах. Разница между фактической себестоимостью материалов и средней ценой группы относят в состав транспортно-заготовительных расходов [23].

В процессе заготовления и доставки материалов до организации возникают дополнительные расходы, называемые транспортно-заготовительными. К ним относятся:

- расходы по погрузке и транспортировке материалов;
- расходы на содержание складов и заготовительных пунктов;
- расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации;
- комиссионные вознаграждения посредническим организациям;
- расходы на оплату хранения материалов в местах приобретения и другие расходы.

Транспортно-заготовительные расходы можно учитывать на счете 15 «Заготовление и приобретение материалов» согласно расчетным документам поставщика, на отдельном субсчете счета 10 «Материалы» или включить в фактическую себестоимость материалов. Организация самостоятельно выбирает вариант учета транспортно-заготовительных расходов и отражает это в учетной политике организации [36, 50].

Учет движения и хранения материальных запасов осуществляется на двух счетах бухгалтерского учета: 10 «Материалы» и 11 «Животные на выращивании и откорме», где ведут обобщающий стоимостной учет материальных ценностей по группам и детальный аналитический учет по видам и отдельным номенклатурным номерам. Материально-производственные ценности, принятые на хранение или в переработку без оплаты и отражения соответствующей кредиторской задолженности, учитываются на забалансовых счетах 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 003 «Материалы, принятые в переработку».

Счет 10 «Материалы» обобщает информацию о наличии и движении принадлежащих организации сырья, материалов, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и других ценностей по фактической себестоимости их приобретения или учетным ценам. Сельскохозяйственные организации в течение года продукцию собственного производства учитывают по плановой себестоимости. После составления годовой отчетной калькуляции плановую себестоимость материалов корректируют до фактической [19].

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты следующие субсчета:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Удобрения, средства защиты растений и животных»;
- 10-3 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10-4 «Топливо»;
- 10-5 «Тара и тарные материалы»;
- 10-6 «Запасные части»;
- 10-7 «Корма»;
- 10-8 «Семена и посадочный материал»;
- 10-9 «Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону»;
- 10-10 «Строительные материалы»;

10-11 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности (сроком полезного использования до 12 месяцев)»;

10-12 «Прочие материалы» [13].

Счет 11 «Животные на выращивании и откорме» предназначен для учета животных, находящихся на выращивании и откорме. Расходы на содержание, выращивание и откорм животных учитываются на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства». Периодически эти расходы переносятся на счет 11 для отражения стоимости операций по выращиванию и откорму животных.

К счету 11 «Животные на выращивании и откорме» открывают следующие субсчета:

11-1 «Молодняк животных»;

11-2 «Животные на откорме»;

11-3 «Птица»;

11-4 «Звери»;

11-5 «Кролики»;

11-6 «Семьи пчел»;

11-7 «Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам»;

11-8 «Скот, принятый от населения для продажи»;

11-9 «Скот, переданный в переработку на сторону» [47].

Учет заготовления и приобретения материальных ценностей производится одним из двух методов: с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и без использования данных счетов. В первом случае учет материалов осуществляется по учетным ценам. Так на дебете счета 15 учитывают фактическую себестоимость запасов, а по кредиту – стоимость по учетным ценам. Разницу, возникшую в результате сопоставления фактической себестоимости и учетной стоимости, списывают на счет 16. Во втором случае

учет материалов осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактическим ценам. На нем отражаются все фактические затраты, которые понесла организация при заготовлении и приобретении запасов [31].

При приобретении материалов у поставщиков организация также выплачивает НДС, который учитывают на субсчете 19-3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам». Налог не включается в фактическую себестоимость материалов и в их учетные цены. Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям» обобщает информацию об уплаченных организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным запасам и списание накопленных на ней сумм НДС осуществляется на счет 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Аналитический учет запасов ведется на местах их хранения, подразделяя материалы на виды и отражая их количество и стоимость. Целесообразно вести общую номенклатуру материалов с присвоением каждому из них единого номенклатурного номера и учетной цены за единицу [48].

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка производится:

1. По себестоимости каждой единицы.
2. По средней себестоимости.
3. По себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО) [49, с. 113-114].

Оценка запасов по себестоимости каждой единицы осуществляется в отношении материалов, которые используются в особом порядке либо не могут быть заменены другими аналогичными запасами. Для оценки запасов по средней себестоимости необходимо общую себестоимость запасов или группы запасов поделить на их количество. Эти данные соответственно складываются из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца. При использовании метода ФИФО оценка материально-производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) на

конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений [42].

При продаже организацией материалов юридическим или физическим лицам цена их продажи определяется по соглашению сторон. При продаже материалов их стоимость списывается со счета 10 «Материалы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Финансовый результат от продажи материалов, выявленный на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов», списывается в кредит счета 99 «Прибыли и убытки». Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 68-1 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы» [6,7].

Финансовые вложения организации отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счетов, на которых учитываются ценности, подлежащие передаче в счет этих вложений (в данном случае используется счет 10 «Материалы»). Сумма вклада в соответствии с денежной оценкой учредителей отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». На дату фактической передачи материальных запасов производится их списание с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 76 субсчет «Расходы по приобретению финансовых вложений» по учетной стоимости. Положительная или отрицательная разница между согласованной оценкой вклада и учетной стоимостью материалов, выявленная на счете 91 «Прочие доходы и расходы», списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» и отражается записями по дебету (кредиту) счета 91-9 в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 99 «Прибыли и убытки» [44].

Безвозмездная передача материалов другим организациям в учете также отражаются через счета реализации. Бухгалтерские проводки по безвозмездной

передаче материалов аналогичны проводкам по продаже материалов. Материалы списываются передающей стороной по фактической себестоимости. Стоимость безвозмездно передаваемых материалов и расходов по отпуску этих материалов относятся на финансовые результаты организации.

Организация имеет право списывать материалы, утраченные в связи с чрезвычайными обстоятельствами (авария, пожар, стихийное бедствие и др.). При списании материалов их фактическая себестоимость относится в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» [18, с. 438].

Для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции и товаров организации применяют счета из раздела 4 «Готовая продукция и товары» плана счетов.

На счете 41 «Товары» отражают наличие и движение товарно-материальных ценностей, приобретенных для их дальнейшей реализации. В промышленных и производственных организациях счет 41 «Товары» применяется для учета изделий, материалов, продуктов, приобретенных для продажи, или когда стоимость готовых изделий для комплектации не включается в себестоимость проданной продукции, а возмещается покупателем отдельно.

К счету 41 «Товары» могут быть открыты следующие субсчета:

- 41-1 «Товары на складах»;
- 41-2 «Товары в розничной торговле»;
- 41-3 «Тара под товаром и порожняк»;
- 41-4 «Покупные изделия» и другие [12].

Наличие готовой продукции в хозяйстве и ее движение отражают на счете 43 «Готовая продукция». Для отражения принятия в учет готовой продукции, изготовленной для продажи или предназначенной для собственных нужд организации, составляют проводку дебет счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В случае если готовая продукция

полностью потребляется самой организацией, то ее учитывают на счете 10 «Материалы» и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи» [45].

1.3. Документальное оформление движения материальных запасов

Приказ Минфина России от 28.12.2001 №119н утверждает Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Данный нормативный документ устанавливает порядок постановки учета запасов в организациях (кроме кредитных и бюджетных учреждений). Согласно указаниям организации вправе принять внутренние положения по документальному оформлению материальных запасов, разработать собственные инструкции и формы первичных документов [14].

Первичная документация по поступлению и расходу материальных запасов должна обеспечивать надлежащий контроль над движением запасов в организации. Перечень должностных лиц, установленных организацией, несет ответственность за поступление и отпуск материально-производственных запасов и имеют право подписи в первичных документах. Налаженный учет запасов и надлежащий контроль над их сохранностью во многом возможен благодаря их своевременному и правильному документальному оформлению. Так, например, обеспечивается бесперебойный выпуск продукции, при котором необходимо владеть оперативными данными о наличии остатков сырья и материалов.

Материально-производственные запасы имеют разнообразные пути поступления в организацию. Одной из особенностей предприятий аграрного сектора является то, что изготовленная на предприятии продукция может участвовать в дальнейшем процессе производства. Такая продукция переходит

из категории готовой продукции в категорию материалов и наряду с прочими поступившими на предприятие товарно-материальными ценностями приходяются на счет 10 «Материалы» [21, с. 159].

Материалы, поступающие от поставщика, фиксируются в расчетных (платежные требования, платежные требования-поручения, счета, товарно-транспортные накладные) и сопроводительных документах (спецификации, сертификаты, качественные удостоверения). На предприятии устанавливается порядок приема, регистрации, проверки, акцептования и прохождения расчетных документов на поступающие материалы с учетом условий поставок, транспортировки, организационной структуры предприятия и функциональных обязанностей подразделений и должностных лиц. При этом необходимо:

- зарегистрировать документы в журнале учета поступающих грузов;
- проверить соответствие данных этих документов условиям договора поставки (ассортимент, цена и количество материалов, способ и срок отгрузки);
- проверить правильность расчетов в расчетных документах;
- акцептовать расчетные документы;
- определить ответственных лиц в случае нарушения условий договора;
- передать документы в бухгалтерию организации в сроки, установленные правилами документооборота [37].

Для приема и оприходования поступающих материалов и тары предусмотрена типовая межотраслевая форма №М-4. Данный приходный ордер оформляется при отсутствии расхождений между фактическими данными и данными поставщика на соответствующих складах предприятия. Массовые однородные грузы, которые прибывают от одного поставщика по несколько раз за день, могут оформлять одним приходным ордером в целом за день. При этом на каждый отдельный прием материала в течение дня делают на обороте ордера записи, которые в конце дня подсчитывают и общий итог записывают в приходный ордер.

Сдаче на склад также подлежат материалы, которые закуплены подотчетными лицами организации. Они приходуются на основании оправдательных документов, подтверждающих покупку. К ним относятся счета и чеки магазинов, квитанции к приходному кассовому ордеру в случае покупки за наличный расчет у другой организации и акты и справки при покупке на рынке или у населения [22, с. 376].

Выдача материалов со склада поставщика или транспортной организации уполномоченному лицу осуществляется на основании соответствующих документов и доверенности (форма №М-2) на получение материалов. Доверенности на сельскохозяйственных предприятиях оформляются в порядке, установленном действующим законодательством [43, с. 673].

При изготовлении материалов на сельскохозяйственных предприятиях применяется большое число форм специализированной первичной документации:

- по оприходованию и расходу зерновой продукции – реестр отправки (приема) зерна и другой продукции с поля (формы №161-АПК и №162-АПК), ведомость движения зерна и другой продукции (форма №167-АПК), акт на сортировку и сушку продукции растениеводства (форма №169-АПК), акт расхода семян и посадочного материала (форма №183-АПК), дневник поступления сельскохозяйственной продукции (форма №168-АПК), акт приема грубых и сочных кормов (форма №172-АПК);

- по оприходованию и расходу прочей продукции животноводства – ведомость учета кормов (форма №175-АПК), журнал учета надоя молока (форма №176-АПК), ведомость учета движения молока (форма №178-АПК), акт настрига и приемки шерсти (форма №181-АПК);

- по отправке продукции за пределы хозяйства (продаже продукции) – товарно-транспортные накладные (формы №190-АПК, № 191-АПК, №192-АПК, №193-АПК, №194-АПК);

– по расходу семян, удобрений, инвентаря и хозяйственных принадлежностей – акт расхода семян и посадочного материала (форма №СП-13), акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений (форма №420-АПК) и акт на списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей (форма №421-АПК);

– по оприходованию и расходу грубых, сочных и пастбищных кормов – акт приема грубых и сочных кормов (форма №СП-17), акт на оприходование пастбищных кормов (форма №СП-18) и ведомость учета расхода кормов (форма №СП-20) [24, с. 47].

Все первичные документы, которыми оформляется движение материальных ценностей, должны быть сданы подразделениями предприятия в бухгалтерию в установленные сроки. Материалы приходят в соответствующих единицах измерения (весовых, объема, линейных, штуках). По этим же единицам измерения устанавливается их учетная цена.

Существует два метода ведения аналитического учета материальных запасов. Первый метод – сальдовый, при котором на складах организуется количественный учет по номенклатурным номерам, а в бухгалтерии ведется суммовой учет в денежном выражении. Второй метод – оборотный, при котором на складах и в бухгалтерии одновременно ведется количественный и суммовой учет по номенклатурным номерам ценностей. Данные аналитического бухгалтерского учета и складского учета должны систематически в установленные предприятием сроки сверяться [33, с. 89].

Под выбытием материально-производственных запасов понимается их отпуск на производство продукции (выполнения работ, оказание услуг) или управленческие нужды организации, продажа, списание, безвозмездная передача. Отпуск материалов на склады подразделений предприятия и строительные площадки рассматривается как внутреннее перемещение. Порядок внутреннего перемещения устанавливается руководителем подразделения предприятия по согласованию с главным бухгалтером. По мере

отпуска материалов со складов подразделения на участки, в бригады, на рабочие места их списывают со счетов учета материальных ценностей и зачисляют на соответствующие счета учета затрат на производство.

На материальные запасы, отпускаемые со складов предприятия на производственные участки или рабочие места, устанавливают лимиты на отпуск материалов. Такие лимиты определяются на основе разработанных соответствующими службами предприятия норм расхода материалов, производственных программ подразделений предприятия с учетом остатков материалов на начало и конец планируемого периода. Необходимость внесения изменений в лимиты возможно вследствие уточнения объемов незавершенного производства и остатков неиспользованных материалов в подразделениях предприятия, изменения или перевыполнения производственной программы, изменения норм расхода, замены материалов или исправления ошибок, допущенных при расчете лимита [25, с. 296].

В качестве первичной документации по отпуску материалов со складов в подразделения предприятия выступают лимитно-заборная карта формы №М-8, требование-накладная формы №М-11 и накладная формы №М-15. В случае отпуска материалов сверх лимита с разрешения руководителя предприятия или иного уполномоченного лица на документах проставляют штамп с надписью «Сверхлимит» и указывают причины такого отпуска. В конце месяца или квартала лимитно-заборные карты сдают в бухгалтерию.

В случае неиспользования или неполного использования материалов ранее отпущенных со склада в производство их возврат также оформляется накладными или лимитно-заборными картами. Обрато сданные на склад материалы одновременно приходят по складу и списываются из-под отчета подразделения предприятия, относя их стоимость на уменьшение соответствующих затрат [46].

Учет материально-производственных запасов, находящихся на хранении на складах организации, ведут в карточках складского учета материалов (форма

№ М-17). На складах, где номенклатура продукции и материалов небольшая, допускается ведение учета запасов в книгах складского учета.

В конце каждого месяца на основании первичных документов и записей в книге (карточках) складского учета материально-ответственные лица составляют отчет о движении товарно-материальных ценностей (форма № МХ-20) и представляют их в двух экземплярах вместе с оправдательными приходными и расходными документами в бухгалтерию.

Организации вправе самостоятельно разработать первичные формы документов по движению материально-производственных запасов. Такие формы должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» [34, с. 47-49].

Порядок отпуска, график доставки, формы оперативных документов определяются в приказе или распоряжении о документообороте предприятия. Подразделения сельскохозяйственного предприятия каждый месяц формируют отчеты о наличии и движении запасов, которые вместе с другими документами по учету затрат на производство передают в бухгалтерскую службу предприятия или в другое подразделение согласно утвержденному порядку документооборота.

2. ХАРАКТЕРИСТИКА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ВОСТОК» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1. Характеристика природно-экономических условий хозяйства

Общество с ограниченной ответственностью «Восток» Кукморского района Республики Татарстан ведет свою деятельность с 28 декабря 2006 года. Расположено хозяйство в Предкамской природно-экономической зоне Республики Татарстан, а точнее в западной части Кукморского района в 125 км от г. Казань. Юридический адрес: 422124, Республика Татарстан, Кукморский район, с. Ядыгерь, ул. Ленина, д. 28а. Основной вид деятельности - смешанное сельское хозяйство (01.50).

Почва здесь серая, лесная, плотная. Район характеризуется континентальным климатом с холодной, снежной зимой и теплым летом. Среднегодовая температура, воздуха составляет -1,5 °С. Среднемесячная температура в июле +28 °С, в январе -25 °С. Сумма средних суточных температур выше 10 градусов составляет 1700-2000, вегетационный период 110-125 дней. Район относится к зоне достаточного увлажнения. Годовое количество осадков 570 мм. Образование устойчивого снежного покрова наступает 23 ноября. Сход снега 10-12 апреля. Высота снежного покрова 56 см. Запас продуктивной влаги в метровом слое 160мм. Это позволяет возделывать зерновые озимые, яровые и крупяные культуры с более высокой урожайностью и технологическими качествами. В данных агроклиматических зонах получают наибольшие валовые сборы зерна с устойчивым уровнем рентабельности.

Одним из важнейших составляющих ресурсного потенциала сельскохозяйственных предприятий является земля. Земля – основа сельскохозяйственного производства, а улучшение использования земельных фондов – одна из важнейших задач.

Оценочный балл оценки сельскохозяйственных угодий по природным свойствам в хозяйстве 24,6. Общая земельная площадь ООО «Восток» Кукморского района РТ 3385га, в том числе сельхозугодий 3186 га, пашни 2639 га и пастбищ 547 га.

Организация осуществляет свою деятельность за счет собственных и заемных средств. Она пользуется как краткосрочными, так и долгосрочными кредитами и займами. Пользуется государственной финансовой поддержкой. Численность рабочих составляет 98 человек. Хозяйство занимается смешанным сельским хозяйством. В растениеводстве выращивает зерновые и зернобобовые культуры на зерно и семена (кроме риса). В животноводстве преобладает крупный рогатый скот молочного и мясного направлений продуктивности. На полях используются минеральные удобрения для повышения эффективности и прибыльности выращивания культур. На фермах ведется деятельность согласно требованиям санитарии. Согласно отчету за 2017 год поступило в течение года молодняка скота 1046 голов (ни один не был куплен), а выбыло 1024 голов (из них 22 падеж и 11 забито). Остальная часть переведена в основное стадо или продана. Для более подробного анализа я использовал формы годовой отчетности ООО «Восток» Кукморского района РТ.

Одним из важнейших ресурсов в процессе деятельности сельскохозяйственного предприятия является земля, которая одновременно служит средством производства и предметом труда. Именно поэтому невозможно дать оценку деятельности сельскохозяйственной организации не рассмотрев и не проанализировав ее земельный фонд и его структуру.

Как видно из таблицы 1, состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий ООО «Восток» Кукморского района РТ начал изменяться в 2017 году по сравнению с предыдущими годами. В 2017 году увеличилась площадь всего земельных угодий на 30 га. и произошло следующее изменение в структуре сельхоз угодий – из категории сенокосов часть земли

перешла в пастбища. Благодаря этому площадь пастбищ в 2017 году увеличилась на 35 га и на 1,1 процентный пункт по сравнению с 2016 годом.

Таблица 1 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2014-2018 гг.

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2018 г. структур а, %
	2014		2015		2016		2017		2018		
	пло щад ь, га	струк тура, %	площ адь, га	струк тура, %	пло щад ь, га	струк тура, %	пло щад ь, га	струк тура, %	пло щад ь, га	структ ура, %	
Всего земель	3355	-	3355	-	3355	-	3385	-	3559	-	-
в т.ч. с/х угодий	3186	100,0	3186	100,0	3186	100,0	3186	100,0	3360	100,0	100,0
из них пашня	2639	82,3	2639	82,3	2639	82,3	2639	82,3	2882	85,8	87,7
сенокосы	35	1,1	35	1,1	35	1,1	-	0,0	35	1,0	2,5
пастбища	512	16,1	512	16,1	512	16,1	547	17,2	443	13,2	9,6
% распахан -ности	-	82,3	-	82,3	-	82,3	-	82,3	-	85,8	85,4

В 2018 году общая площадь земель увеличилась на 174 га, а также увеличилась доля пашен на 3,5 процентных пункта или 243 га по сравнению с 2017 годом. Однако уменьшилась площадь пастбищ на 69 га или 4 процентных пункта от общей доли. Очевидно, что % распаханности в ООО «Восток» Кукморского района РТ на 2018 год составляет 85,8%, что выше чем в среднем по РТ на 0,4 процентных пункта и выше на 3,5 процентных пункта чем в 2017 году на данном предприятии.

Таблица 2 - Структура товарной продукции в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2014-2018 гг.

Вид продукции	Годы										В сред- нем за 5 лет
	2014		2015		2016		2017		2018		
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	%
Зерно	2916	3,0	10362	8,8	19482	12,3	19190	10,4	10809	6,5	8,2
Картофель	2759	2,8	4565	3,9	4101	2,6	4708	2,6	3391	2,0	2,8
Молоко	74860	76,4	77761	66,1	10738 4	68,0	12976 4	71,0	11484 2	69,2	70,1
Мясо КРС	17469	17,8	25015	21,3	26900	17,0	29175	16,0	36862	22,3	18,9
Итого	98004	100, 0	11770 3	100, 0	15786 7	100, 0	182837	100, 0	16590 4	100, 0	100

При осуществлении сельскохозяйственной деятельности особое значение имеет специализация предприятия. Специализация – это есть процесс сосредоточения деятельности предприятия какой-либо зоны или экономического района на развитии того или иного направления в производстве отдельных видов продукции. В данных условиях при сезонности осуществления деятельности сельского хозяйства узкая специализация является губительной для сельскохозяйственных предприятий. Однако, специализация по определенным видам деятельности необходима для увеличения прибыли и объема производства, уменьшения издержек производства и в конечном результате улучшения качества производимой продукции.

Согласно данным из таблицы 2, специализация в ООО «Восток» Кукморского района РТ скотоводческая, так как наибольший удельный вес в структуре товарной продукции за каждый год и в среднем за 5 лет занимает производство молока и мяса КРС и в сумме составляет 89% в среднем за 5 лет и

91,5% в 2018 году. Наблюдается динамика падения прибыльности производства картофеля и зерна за последние 3 года.

Для характеристики уровня (степени) специализации хозяйства воспользуемся показателем коэффициента специализации. Его величина определяется на основе данных таблицы 2.2 по формуле И.В. Поповича:

$$K_c = 100 / \sum P (2j - 1), \text{ где}$$

K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

$$K_c = 100 / 89(2*1-1)+8,2(2*2-1)+2,8(2*3-1) = 0,78$$

Коэффициент специализации равен 0,78, что свидетельствует о высоком уровне специализации в ООО «Восток» Кукморского района РТ.

Одним из самых главных и необходимых ресурсов для каждого предприятия, несомненно, являются производственные фонды. Без использования основных и оборотных средств невозможно представить процесс производства. Их правильные пропорции служат залогом успешного ведения деятельности. Уровень их наличия и достатка определяется такими показателя, как фондооснащенность и фондовооруженность.

Фондооснащенность – характеризует сколько фондов (стоимость основных производственных фондов) приходится в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий.

Фондовооруженность – характеризует сколько фондов (стоимость основных производственных фондов) приходится в расчете на 1 работника.

Как видно из таблицы 3, показатели фондовооруженности в ООО «Восток» Кукморского района РТ с каждым годом растут. Происходит это из-за увеличения среднегодовой стоимости основных производственных фондов на предприятии, т.е. показатели хозяйства растут не из-за сокращений площади

сельскохозяйственных угодий или среднегодовой численности работников сельского хозяйства.

Таблица 3 - Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс.руб.	175724	198365	238264,5	279071,5	282506	308432
Площадь сельскохозяйственных угодий, га.	3186	3186	3186	3186	3360	6442
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	98	98	98	98	98	98
Фондооснащенность, тыс.руб на 100 га сельскохозяйственных угодий	5515,5	6226,2	7478,5	8759,3	8407,9	4787,8
Фондовооруженность ,тыс.руб. на 1 работника	1793,1	2024,1	2431,3	2847,7	2882,7	3142,6

Фондооснащенность росла до 2017 года, однако в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшилась из-за ощутимого увеличения площади сельскохозяйственных угодий на 5,5% или 174 га. А в 2017 году фондооснащенность увеличилась по сравнению с 2016 годом на 17,1% или 1280,8 тыс.руб на 100 га сельскохозяйственных угодий. Фондовооруженность в 2017 году увеличилась по сравнению с 2016 годом так же на 17,1 % или 416,4 тыс.руб. на 1 работника. А в 2018 году по сравнению с 2017 годом фондовооруженность 1,2% или на 35 тыс.руб. на 1 работника. Фондооснащенность в 2018 году в ООО «Восток» Кукморского района РТ оказалось на 75,6% выше среднего показателя по Республике

Татарстан. Однако фондовооруженность на предприятии ниже чем в среднем по республике на 9%.

Следующими немаловажными показатели оснащенности сельскохозяйственной организации необходимыми ресурсами являются энерговооруженность и энергооснащенность.

Энергооснащенность – показатель отношения суммы энергоресурсов на 100 га пашни.

Энерговооруженность – показатель отношения суммы энергоресурсов на среднегодовое число работников.

Таблица 4 - Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	7902,0	7886,0	7870,0	8059,0	8019	7769
Площадь пашни, га	2639	2639	2639	2639	2882	5650
Число среднегодовых работников, чел.	98	98	98	98	98	98
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	299,4	298,8	298,2	305,4	278,2	137,5
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	80,6	80,5	80,3	82,2	81,8	79,2

Согласно данным из таблицы 4, энергооснащенность на 100 га пашни в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 2,4% или на 7,2 л.с., но далее уменьшилась в 2018 году 9,8% или 27,2 л.с. на 100 га пашни. Энерговооруженность на 1 работника также в 2017 году увеличилась на 2,4% или на 1,9 л.с., далее в 2018 году уменьшилась по сравнению с 2017 годом на 0,5% или 0,4 л.с. на 1 работника предприятия. Рост этих показателей в 2017 году произошел из-за увеличения суммы энергетических мощностей по сравнению с 2016 годом на 2,4% или на 189 л.с. Однако, рост показателей наблюдался не всегда. В 2016 году по сравнению с 2015 годом сумма энергетических мощностей уменьшилась на 0,2% и, соответственно,

наблюдался аналогичный спад в энергооснащенности и энерговооруженности. В 2018 году энергооснащенность и энерговооруженность уменьшилась по сравнению с 2017 годом из-за падения суммы энергетических мощностей на 0,5% и увеличения площади пашни на 9,2%. Сравнивая показатели ООО «Восток» Кукморского района РТ и средние показатели по РТ за 2018 года можно сказать, что уровень энергооснащенности и энерговооруженности в ООО «Восток» Кукморского района РТ выше средних показателей по республике и обеспеченность энергетическими ресурсами в хозяйстве высокая.

Для использования всех имеющихся ресурсов хозяйства необходимо вмешательство человека. Без использования рабочей силы ведение сельскохозяйственного производства невозможно. Благодаря рациональному использованию труда достигаются высокие финансовые и производственные результаты.

Таблица 5 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	95	92	92	92	98	105
Годовой запас труда, тыс. чел-час.	172	167	167	167	178	191
Фактически отработано, тыс. чел-час	222	206	252	203	203	207
Уровень использования запаса труда, %	129	123	151	122	114	108,4

Как видно из таблицы 5, в ООО «Восток» Кукморского района РТ в 2014-2018 годах уровень использования запасов труда всегда превышает норму использования труда. В 2014 году уровень использования превышал норму на 29%. Далее в 2015 году этот показатель снизился на 6 процентных пунктов. Однако в 2016 году достиг превышения на 51% выше нормы. Лишь в 2017-2018 годах удалось начать снижать этот показатель. В 2018 году уровень

использования труда составляет 114%, что является выше на 5,6% процентных пункта чем в среднем по РТ за этот же период. Это означает, что при неизменном уровне условий и количества труда количество рабочих, или запаса труда, должно быть больше. В сельском хозяйстве необходимым ресурсом является машинно-тракторный парк.

Таблица 6 - Уровень обеспеченности в ООО «Восток» Кукморского района РТ основными машинами, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Площадь пашни, га	2639	2639	2639	2639	2882
Нормативная нагрузка на 1 физ. трактор, га	100	100	100	100	100
Требуется физических тракторов, шт.	26	26	26	26	29
Имеется физических тракторов, шт.	32	31	30	31	30
Уровень обеспеченности тракторами, %	123	119	119	119	103
Площадь посева зерновых и зернобобовых, га	1400	990	990	990	1526
Нормативная нагрузка посевов на 1 зерноуборочный комбайн, га	150	150	150	150	150
Требуемое число зерноуборочных комбайнов, шт.	9	7	7	7	10
Имеется зерноуборочных комбайнов, шт.	4	4	4	4	4
Уровень обеспеченности зерноуборочными комбайнами, %	44	57	57	57	40

Согласно данным из таблицы 6 можно сделать вывод о том, что в ООО «Восток» Кукморского района РТ обеспеченность тракторами высокая и на 2018 год составляет 103%. Однако, хозяйство мало обеспечено зерноуборочными комбайнами. В период 2015-2017 годов данный показатель составлял на 57%, а в 2018 году упал на 17 процентных пунктов до 40%. Это происходит из-за увеличения площади посева 54,1% или 536 га. Данная

ситуация означает нехватку комбайнов в производственном процессе хозяйства и требует увеличения их количества. Низкий уровень обеспеченности необходимыми машинами отрицательно влияет на хозяйственную деятельность, сроки выполнения работ по уборке урожая и т.д. Наглядным примером этому служит факт того, что в 2017 году посеяли 990 га, а убрали 890 га. Однако благодаря высокой нагрузке на имеющуюся технику в 2018 году площадь посева равна площади убранных земель.

Таблица 7 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2014-2018 гг.

Показатели	Годы					В сред-нем по РТ
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	241,8	290,4	307,9	309,1	305,3	246,2
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	37,9	40,5	44,2	50,1	50,7	41,4
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	1,3	1,7	1,9	2,1	2,0	1,3
- 100 руб издержек производства, руб.	1,8	2,3	2,1	2,4	2,3	1,9
Стоимость валового дохода в расчете на: - 1 среднегодового работника, тыс.руб.	295,3	329,4	351,2	567,2	582,0	335,0
- 100 руб основных производственных фондов, руб.	11,2	12,1	12,8	13,1	12,9	10,7
- 100 руб издержек производства, руб.	42,3	47,0	45,8	46,2	44,7	15,7
Сумма прибыли (+), убытка (-) в расчете на: - 1 среднегодового работника, тыс.руб.	104,6	110,9	132,5	136,1	144,7	84,6
- 100 руб основных производственных фондов, руб.	3,7	4,0	4,1	4,7	4,5	2,7
Уровень рентабельности, убыточности(-), %	26,5	29,4	41,1	24,6	23,5	5,8

Для оценки эффективности производства в сельском хозяйстве применяются такие показатели: стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, сумма чистого дохода и прибыль в расчете на 100 га соизмеримой пашни, на 1 чел-час затрат живого труда или на 1 работника, на 100 рублей основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, на 100 рублей издержек производства и показатель уровня рентабельности.

Согласно данным из таблицы 7, стоимость валовой продукции в расчете на 100 га соизмеримой пашни в 2018 году по сравнению с 2017 годом в ООО «Восток» Кукморского района РТ уменьшилась на 1,3%. Однако, стоимость валового дохода на 1 среднегодового работника в 2018 году в сравнении с 2017 годом увеличилась на 2,6% или 14,7 тыс.руб. Остальные показатели имеют тенденцию уменьшения. Все имеющиеся показатели в 2018 году в ООО «Восток» Кукморского района РТ выше, чем средние аналогичные показатели по РТ. Это констатирует тот факт, что ООО «Восток» Кукморского района РТ является прибыльным и процветающим предприятием.

2.2 Анализ финансового состояния

В современных условиях существования и стремящейся к рыночной экономике РФ особо важным моментом являются принятые решения организацией, ведение своего хозяйства и составление реального бухгалтерского баланса, в котором будут отражаться точные данные о финансовом состоянии конкретного предприятия. С помощью данных бухгалтерского баланса можно проанализировать и оценить предприятие.

Бухгалтерский баланс - это перечень имущества предприятия (в активе) и источников его приобретения (в пассиве) на конкретную дату.

Согласно данным из таблицы 8 доля оборотных активов в 2018 году по сравнению с 2017 уменьшилась на 5,9%. Произошло это во многом из-за уменьшения дебиторской задолженности в 2018 году.

Таблица 8 – Структура баланса ООО «Восток» Кукуморского района РТ, за 2017-2018 гг.

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2017	31.12.2018	(31.12.2017)	(31.12.2018)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	244 853	278 417	51	56,9	+33 564	+13,7
в том числе: основные средства	239 286	272 379	49,9	55,7	+33 093	+13,8
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	235 005	211 025	49	43,1	-23 980	-10,2
в том числе: запасы	141 607	154 130	29,5	31,5	+12 523	+8,8
дебиторская задолженность	90 966	53 569	19	10,9	-37 397	-41,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 432	3 326	0,5	0,7	+894	+36,8
Пассив						
1. Собственный капитал	265 939	332 528	55,4	67,9	+66 589	+25
2. Долгосрочные обязательства, всего	67 194	59 020	14	12,1	-8 174	-12,2
в том числе: заемные средства	66 128	58 582	13,8	12	-7 546	-11,4
3. Краткосрочные обязательства*, всего	146 725	97 894	30,6	20	-48 831	-33,3
в том числе: заемные средства	—	1 670	—	0,3	+1 670	—
Валюта баланса	479 858	489 442	100	100	+9 584	+2

Однако внеоборотные активы увеличились благодаря увеличению основных средств в 2018 году на 5,8%. Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (+66 589 тыс. руб., или 97,6% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода). Валюта баланса имеет

тенденцию роста и в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличилась на 9584 тыс.руб. или целых 2%.

К внеоборотным активам относятся основные средства, оборудование предприятия, нематериальные активы, а также долгосрочные финансовые вложения сроком использования обычно более одного года.

К оборотным активам относятся ресурсы предприятия, использующиеся в процессе производственного цикла, то есть производственные запасы, товары, хранящиеся на складе, текущая дебиторская задолженность и т. д.

Источники формирования имущества, находящегося в активе, отражены в пассиве баланса, который в свою очередь состоит из трех разделов:

- капитал и резервы;
- долгосрочные обязательства;
- краткосрочные обязательства.

Ликвидность и эффективность использования текущих активов определяются величиной чистого оборотного капитала, который является разницей между оборотными активами предприятия и скорректированными краткосрочными обязательствами предприятия.

Таблица 9 – Показатели рентабельности в ООО «Восток» Кукуморского района РТ, за 2017-2018 гг. в процентах

Наименование показателей	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.
Общая рентабельность, %	15,76	14,28
Рентабельность продаж, %	19,76	9,21
Рентабельность собственного капитала, %	18,14	20,03
Рентабельность активов, %	9,39	13,61

Согласно данным из таблицы 9 мы наблюдаем тенденцию снижения уровня общей рентабельности на 9,4% из-за сильного снижения рентабельности продаж на 10,55 процентных пункта или 53,4% по сравнению с 2017 годом. Рентабельность собственного капитала и рентабельность активов увеличились в

2018 году по сравнению с 2017 годом на 1,89 и 4,22 процентных пункта соответственно.

Таблица 10 - Анализ изменения показателей финансовых результатов в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2017-2018 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2017 г.	2018 г.	тыс. руб.	± %	
1. Выручка	191 098	173 381	-17 717	-9,3	182 240
2. Расходы по обычным видам деятельности	153 336	157 407	+4 071	+2,7	155 372
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	37 762	15 974	-21 788	-57,7	26 868
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	20 638	60 691	+40 053	+194,1	40 665
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	58 400	76 665	+18 265	+31,3	67 533
6. Проценты к уплате	12 288	8 834	-3 454	-28,1	10 561
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-1 034	-1 242	-208	↓	-1 138
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	45 078	66 589	+21 511	+47,7	55 834

Как видно из таблицы 10 в 2018 году в ООО «Восток» Кукморского района РТ выручка снизилась на 17717 тыс.руб. или 9,3%, вместе с этим увеличились расходы по обычным видам деятельности на 2,7% в отличие от предыдущего года. Соответственно, прибыль от продаж в 2018 году составила 15974 тыс.руб, что на 57,7% ниже чем в 2017 году. Однако в 2018 году прочие доходы увеличились по сравнению с 2017 годом на 194,1% или 40053 тыс.руб. В 2018 году уменьшились проценты к уплате на 28,1%, что также благоприятно сказалось на конечном финансовом результате. Благодаря всем имеющимся изменениям в ООО «Восток» Кукморского района РТ в 2018 году чистая прибыль составила 66589 тыс.руб, что на больше чем в 2017 году на 47,7% или 21511 тыс.руб. Согласно всем вышеописанным изменениям могу утверждать,

что финансовый результат в ООО «Восток» Кукморского района находится на стадии роста и предприятие финансово устойчиво.

Следующим немаловажным показателем, необходимым для адекватной оценки финансового состояния предприятия, является показатель ликвидности предприятия. Под ликвидностью подразумевается способность активов к быстрой и легкой мобилизации, их ценность на рынке.

Таблица 11 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Восток» Кукморского района РТ, за 2017-2018 гг.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2017	31.12.2018		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,60	2,16	+0,56	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,25	0,58	-0,67	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,017	0,034	+0,017	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.

Согласно данным из таблицы 11 коэффициент абсолютной ликвидности в ООО «Восток» Кукморского района РТ вырос на 0,017 пунктов. Однако коэффициент абсолютной ликвидности и в 2017 (0,017), и в 2018 (0,034) годах находится ниже нормативного значения (0,15), что говорит о том, что значение коэффициента слишком низко и предприятие не в полной мере обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов. Следует отметить тенденцию улучшения положения, так как помимо абсолютной ликвидности в 2018 году увеличился коэффициент текущей ликвидности на 35% или 0,56 пунктов и достиг нормального значения (выше 2).

2.3. Оценка организации системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в сельскохозяйственной организации регистрирует, обобщает данные об имуществе предприятия, его обязательствах и хозяйственной деятельности. Учет на предприятии ведется согласно Федеральному закону №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».[8]

В ООО «Восток» Кукморского района Республики Татарстан бухгалтерский учет ведется согласно учетной политике организации, принятой приказом №10 от 10 января 2018 г. Она составляется главным бухгалтером Сабитовой Рушанией Максutowной и утверждается руководителем организации Леонтьевым Алексеем Ивановичем. Согласно ему контроль за исполнением приказа возлагается на главного бухгалтера Сабитову Р.М. Учетная политика с каждым годом корректируется главным бухгалтером и утверждается заново.

В соответствии с п. 4 ПБУ 1/2008 принятый в каждой организации рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, в обязательном порядке утверждается учетной политикой организации, применяемой для целей бухгалтерского учета. Поэтому учет в ООО «Восток» Кукморского района РТ осуществляется согласно Рабочему плану счетов. [9]

В бухгалтерии ООО «Восток» Кукморского района РТ работают главный бухгалтер, бухгалтер по заработной плате, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству. Главный бухгалтер хозяйства на правах главного специалиста является руководителем и организатором всей работы по бухгалтерскому учету и отчетности в хозяйстве. Он обеспечивает правильную постановку и достоверность учета и отчетности в хозяйстве, осуществляет контроль над сохранностью и правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей, соблюдением режима экономии и хозяйственного расчета. Является связующим звеном между остальными бухгалтерами.

В ООО «Восток» Кукморского района РТ учет ведется смешанно в мемориально-ордерной форме частично с применением компьютерной автоматизированной программы «1С:Бухгалтерия 8.3». Предприятие находится на стадии автоматизации своего учета и перехода к 1С. Применение компьютерной программы в учете и его автоматизация являются безусловными плюсами для хозяйства, так как такой вид учета упрощает ведение бухгалтерского учета и способствует уменьшению вероятностей допущения вычислительных ошибок, искажений в учете. На данный момент в качестве регистра синтетического учета на предприятии используют главную книгу.

ООО «Восток» Кукморского района при ведении бухгалтерского финансового учета и отчетности использует унифицированные и утвержденные формы отчетности, свои формы отчетности не разрабатывает.

Система внутреннего контроля в ООО «Восток» Кукморского района РТ развита и функционирует на достаточно высоком уровне. Внезапная ревизия кассы проводится на основании отдельных приказов по предприятию. Согласно учетной политике ООО «Восток» Кукморского района РТ внутренний контроль на предприятии осуществляется в следующих формах:

- Предварительный;
- Текущий;
- Последующий.

При осуществлении контроля денежных средств задача состоит в выявлении условий их хранения, сохранности, законности и правильности использования. Проверку денежных средств в хозяйстве начинают с проверки кассовых операций. Проверка кассы обычно начинается с проведения инвентаризации кассовой наличности немедленно по прибытии контролера на место проверки в присутствии кассира и главного бухгалтера. Последующий кассовый отчет и документы по операциям последующего дня кассир предоставляет для проверки, а также дает расписку о том, что приходный и

расходный документы включены им в отчет и к моменту инвентаризации в кассе нет оприходованных или не списанных в расход денег.

При инвентаризации кассовой наличности контролер устанавливает также наличие других ценностей в кассе: ценных бумаг, денежных документов. Результаты инвентаризации наличных денежных средств и других ценностей в кассе сопоставляется с данными об их остатках, зафиксированными в бухгалтерском учете. Выявленные в ходе инвентаризации кассовые наличности излишки по рекомендации приходуются по приходно-кассовому ордеру в доход организации, и данная операция записывается в Кассовой книге.

Важной задачей контроля затрат труда и его оплаты является выявление правильности расчетов с рабочими и служащими, возникающие по оплате труда. При проверке особое внимание уделяется первичной документации по оплате труда: табель учета рабочего времени, учетные листы труда и выполненных работ, путевые листы трактора, грузового автомобиля, наряды на сдельную работу и др. Следует отметить, что некоторые реквизиты данных документов в хозяйстве не заполняются.

Далее устанавливают соблюдение четкой дисциплины, тарифных ставок, должностных окладов и расценок, а также реальность выполнения работ и их объемов. После этого выявляет фактическое использование фонда заработной платы и его соответствие плановому размеру, определяемому по установленному нормативу в зависимости от конечных результатов работы.

Также осуществляется контроль состояния, движения и сохранности основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных ценностей. Особое внимание при этом обращает на соблюдение установленных правил хранения транспортных средств, тракторов, комбайнов и других сельскохозяйственных машин. Проверая состав, структуру и стоимость основных средств, дополнительно требует информацию о снижении или переоценке стоимости объектов основных средств, сведения об арендованных у

других организаций основных средств. Проводится инвентаризация товарно-материальных ценностей.

Контроль поступления зерна и другой продукции растениеводства производится путем проверки реестров отправки зерна и другой продукции с поля, накладных и других первичных документов после оприходования.

При осуществлении контроля наличия и движения животных, прежде всего, знакомятся с размещением их по территории хозяйства и распределением за отдельными материально-ответственными лицами и затем изучают условия содержания и кормления животных. Отдельно проверяют правильность определения и оприходования прироста животных. Для этого ведомости взвешивания животных и расчеты определения привеса сверяют как между собой, так и с расчетами по начислению заработной платы работникам животноводства, счетами о движении о движении скота и птицы. Проверяют записи по счетам бухгалтерского учета и актов на перевод животных из группы в группу.

Немаловажным объектом является контроль реализации продукции. В ходе его осуществления проверяется: наличие договоров на поставку продукции и правильность их оформления, полноту и своевременность отражения себестоимости отгруженной продукции (работ, услуг) и выручки от реализации этой продукции; правильность списания себестоимости реализованной продукции; расчет финансового результата.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор Общества. Ведение бухгалтерского учета в Обществе передается на договорных началах специализированной организации – ООО «Профессиональные Бухгалтерские Услуги».

Специализированная организация обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, федеральным и (или) отраслевым стандартам. Контроль над

хозяйственными операциями движением имущества и выполнением обязательств осуществляется совместно, как работниками Общества, так и централизованной бухгалтерией.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в синтетическом и аналитическом учете ведется в рублях и копейках. Вся информация по текущим операциям Общества вводится в компьютерную систему после завершения операции. Все документы по расчетам, включая банковские выписки и т. п., выверяются по получению и только после этого принимаются к учету.

Утвержден график документооборота, где прописан порядок оформления и движения первичных документов, бухгалтерских и налоговых регистров; способы отражения данных в учете, отчетности, а также сроки хранения документов. Все факты хозяйственной жизни отражаются только на основании оправдательных первичных документов. Формы необходимой документации утверждаются руководителем Общества.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального (денежного) измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности (лиц), совершивших сделку, операцию и ответственных за правильность ее оформления;
- 7) подписи лиц, совершивших сделку, с указанием их реквизитов.

Первичный учетный документ составляется на бумажном или электронном носителе и подписывается соответствующими подписями ответственных лиц. В нем допускаются исправления, если это не противоречит законодательству. В случае исправления в первичном учетном документе

указывается дата исправления, а также подписи лиц, составивших документ, с указанием их реквизитов.

Все данные, содержащиеся в первичных учетных документах, регистрируются в день поступления и впоследствии накапливаются в регистрах бухгалтерского учета. Категорически запрещается пропускать или изымать какие-либо данные при регистрации в учете. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1)наименование регистра;
- 2)наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3)дата начала и окончания ведения регистра;
- 4)хронологическая (систематическая) группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5)величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета;
- 6)наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7)подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их реквизитов.

Регистры бухгалтерского учета также утверждаются руководителем организации, составляются на бумажном или электронном носителе с соответствующими подписями лиц. Исправлять регистры бухгалтерского учета имеют право только санкционированные лица, ответственные за ведение указанного регистра. Любое исправление содержит дату и подписи ответственных лиц с указанием их инициалов и реквизитов.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в Обществе проводится инвентаризация активов и обязательств. В учетной политике организации подробно расписываются все сроки проведения обязательной инвентаризации:

- материальных запасов (материалов, готовой продукции, товаров) – ежегодно по состоянию на 1 ноября, при этом инвентаризация зерна проводится ежегодно в период наименьшего количества запаса в хранилищах, конкретные сроки устанавливаются отдельным распоряжением по Обществу;
- основных средств – ежегодно по состоянию на 1 ноября;
- расчетов с дебиторами и кредиторами – ежегодно в начале года, следующего за отчетным по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- касса – ежемесячно по состоянию на первое число каждого месяца;
- прочие активы и обязательства (в том числе остатки средств на расчетных счетах, расчеты по налогам и сборам, финансовые вложения, расходы будущих периодов) - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация позволяет выявить количество всех содержащихся по факту объектов, ресурсов и сравнить эти данные с данными бухгалтерского учета. Отдельное распоряжение по Обществу определяет состав инвентаризационной комиссии и конкретные сроки проведения инвентаризации прочих активов и обязательств. Также в данном распоряжении отражаются внеплановые инвентаризации, нормы командировочных расходов и сроки возврата выданных под отчет сумм. Нормы прочих расходов (на рекламу, сотовую связь и представительские расходы), определяются ежегодно при составлении бюджета доходов и расходов.

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ООО «Восток» подлежит обязательному аудиту, так как выручка общества превышает 400 млн. руб. и сумма активов бухгалтерского баланса организации также превышает 60 млн. руб. Однако обязательный аудит на предприятии не проводится по неизвестным для нас причинам.

Сохранность товарно-материальных ценностей и правильность отражения финансово-хозяйственной деятельности организации обеспечивает внутренний

контроль, производимый ревизионной комиссией. Суть экономического контроля на предприятии заключается в соблюдении законности сделок и правопорядка в целом на предприятии; помощи в выявлении резервов роста эффективности предприятия и путей совершенствования работы компании.

Состояние учета и отчетности, а также деятельности ООО «Восток» в целом, проверяется налоговыми органами и ревизионной комиссией, созданной на предприятии. После проверки составляется заключительный акт ревизии. Ревизионная комиссия, создаваемая для проведения ревизий, состоит из различных специалистов, агрономической, экономической, зоотехнической или инженерной службы. Деятельность ревизионной комиссии основывается на законодательных актах, а также на Уставе ООО «Восток».

Ревизия в ООО «Восток» в основном проводится два раза в год, как правило, за год и за полугодие. Перед тем как провести ревизию ревизионная комиссия составляет план, которым она будет руководствоваться в течение проверки.

Комиссия проводит не только инвентаризацию денежных средств в кассе, но и инвентаризацию наличия и движения животных, товарно-материальных ценностей. Также ревизионная комиссия проводит контроль за расчетными и кредитными операциями, за затратами труда и его оплаты. Она осуществляет контроль за использованием и сохранением основных средств, контроль затрат на производство и себестоимости производимой продукции, а также за ее реализацией, вычисления прибыли и выявления финансового результата.

Контроль за хранением и расходованием денежных средств производится не реже, чем один раз в месяц. В момент проведения инвентаризации кассы пересчитываются денежные средства, которые находятся в кассе, при кассире и главном бухгалтере.

Для осуществления проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками изучают наличие договоров между поставщиками, покупателями и организацией. Она изучает законность всех совершаемых

операций, а также условий по заключенным договорам, делают взаимную сверку расчётов. Для осуществления контроля расчетов с подотчетными лицами комиссия в самом начале проверяет, нет ли задолженности у подотчетного лица по ранее выданным суммам.

Для осуществления контроля основного производства проверяют насколько обосновано планирование производства продукции. Затем проверяют выполнение производственной программы.

Ответственность по охране и безопасности труда бухгалтеров возложен на руководителя ООО «Восток» Кукморского района РТ.

Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, безопасности жизнедеятельности, физической культуре, деловому общению и иностранному языку освоены освоены в полном объеме (Приложения А, Б, В).

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «ВОСТОК» КУКМОРСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1. Особенности учета материально-производственных запасов

В ООО «Восток» Кукморского района РТ бухгалтерский учет материально-производственных запасов организован согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и учетной политике организации. На предприятии рабочие места автоматизированы только в бухгалтерии. На складах операции по движению и хранению материальных ценностей оформляются в ручную работниками подразделений в типовых межотраслевых и специализированных формах.

В изучаемом мною хозяйстве имеются специализированные склады для хранения материально-производственных запасов: склад зерновой продукции (в деревнях Смак Корса, Старая Масра, Сикертань, Сиза, Мурали, Ташкич), склад товарно-материальных ценностей (Смак Корса), склады запасных частей (Смак Корса), склад ГСМ (Сиза, Сикертань, Смак Корса). Все операции по движению материалов осуществляют заведующие складом, которые являются материально-ответственными лицами. Выдача материалов со склада поставщика или транспортной организации уполномоченному лицу осуществляют на основании доверенности на получение материалов форма № М-2. Для приема и оприходования поступающих материалов оформляют документ типовой межотраслевой формы № М-4.

При ведении учета в складском хозяйстве используют лимитно-заборные карты (специализированная форма № 117-АПК) на получение материальных ценностей. На основании данного документа заполняют отчет о движении материальных ценностей (сельхозучет форма № 121). Движение материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями

оформляют документом требование-накладная форма № М-11. Для списания морально устаревших, изношенных и непригодных для дальнейшего использования инструментов, приспособлений, предохранительных приспособлений по истечении срока службы, других малоценных и быстроизнашивающихся предметов и сдачи их в кладовую для утиля заполняется акт на списание запасных частей. После сдачи списанных предметов в кладовую для утиля акт с распиской кладовщика сдается в бухгалтерию.

В хозяйстве для оформления отправки зерна и другой сельскохозяйственной продукции с поля на ток, в кладовые и другие места хранения продукции используют реестр отправки зерна и другой продукции с поля формы № СП-1. Применяют талонный способ учета зерна и используют талоны водителя формы № СП-5 и комбайнера формы № СП-6. Талоны регистрируют по видам в журнале учета выданных талонов и выдают каждому комбайнеру и шоферу.

Количество собранного зерна подтверждается на каждую культуру такими первичными документами как реестр приема зерна от водителя (форма № СП-8) и реестр приема зерна весовщиком (форма № СП-9). Реестр приема зерна весовщиком открывается ежедневно на каждую культуру (сорт) и служит основанием для оприходования зерна. Также в организации для учета поступления, расходования зерновой продукции применяется ведомость движения зерна и другой продукции с поля (форма № СП-11) . В конце рабочего дня все документы сдают в бухгалтерию организации.

Бухгалтерия систематически осуществляет контроль поступления и расходования материальных ценностей, находящихся на складе, а также сверяет свои записи по учету материалов с записями, ведущимися на складе.

Для обобщения информации о наличии и движении, принадлежащих организации сырья, материалов, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и других ценностей используется активный счет 10

«Материалы». В организации к счету 10 «Материалы» открыты следующие субсчета:

10-1 «Сырье и материалы»

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»

10-3 «Топливо»

10-4 «Тара и тарные материалы»

10-5 «Запасные части»

10-6 «Прочие материалы»

10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»

10-8 «Строительные материалы»

10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

10-11-1 «Специальная одежда в эксплуатации»

10-11-2 «Специальная оснастка в эксплуатации»

10-12 «Удобрения, средства защиты растений и животных»

10-12-1 «Удобрения, средства защиты растений и животных собственные»

10-12-2 «Удобрения, средства защиты растений и животных покупные»

10-17 «Корма»

10-17-1 «Корма собственные»

10-17-2 «Корма покупные»

10-18 «Семена и посадочный материал»

10-18-1 «Семена и посадочный материал собственные»

10-18-2 «Семена и посадочный материал покупные»

Бухгалтерский учет приобретения и заготовления сырья, основных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий отражается в учете с оценкой по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных

ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в соответствии с учётной политикой не используются.

Таможенные платежи, транспортно-заготовительные услуги, информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением конкретных материальных ценностей учитываются непосредственно в составе фактической стоимости материальных запасов. Бухгалтерские проводки, формируемые при приобретении материалов, отражены в таблице 12.

Таблица 12 – Бухгалтерские записи при приобретении удобрений в ООО «Восток» Кукморского района РТ

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание операции
Дт 10-12-2	Кт 60-1	150000 (100000 – стоимость удобрений; 50000 – стоимость доставки)	Отражено поступление удобрений с учетом расходов на доставку
Дт 19-3	Кт 60-1	27000 (18000 – сумма НДС по приобретенным удобрениям; 9000 – сумма НДС доставки)	Учтен входной НДС
Дт 68- «Расчеты по НДС»	Кт 19-3	27000	НДС принят к вычету
Дт 60-1	Кт 51	177000	Оплачены удобрения с учетом расходов на доставку

Сырье и материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом всех расходов, в случае покупки материалов, и по учетным ценам, установленным планово-экономическим отделом, в случае собственного производства материалов (семена, посадочный материал, корма). При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости методом скользящей оценки.

В ООО «Восток» Кукморского района РТ для учета животных, находящихся на выращивании и откорме применяют счет 11 «Животные на выращивании и откорме». Затраты по выращиванию и откорму животных

учитывают на счете 20 «Основное производство» субсчете 2 «Животноводство».

Животные на выращивании при достижении определенного возраста переводят в определенную половозрастную группу и в основное стадо. При переводе в основное стадо данные активы переходят в группу основных средств и учитываются на счете 01 «Основные средства». Скот, выбракованный из основного стада и поставленный на откорм, наоборот переходит в группу оборотных средств.

Ежедневно в хозяйстве происходит движение животных: получение приплода, падеж, продажа и забой скота. Все эти операции оформляются соответствующими первичными документами. Первичным документом по оприходованию приплода является акт на оприходование приплода животных (форма № СП-39) для молочно-товарной фермы. Переход животных в другую возрастную группу оформляют актом на перевод животных (форма № СП-47). В случае забоя, падежа и вынужденной прирезки скота составляют акт на выбытие животных и птицы (форма № СП-54). Для определения полученного прироста живой массы скота проводят систематическое взвешивание животных. Результаты взвешивания отражаются в Ведомости взвешивания животных (форма № СП-43). С целью определения привеса составляют расчет определения привеса (сельхозучет форма № 98а). Расчет производится по видам и учетно-производственным группам в разрезе материально ответственных лиц, за которыми закреплены животные.

Для оформления операций по приему и отправке (продаже) животных применяют товарно-транспортную накладную животные формы № СП-32. Данную накладную выписывает заведующий фермой, бригадир или зоотехник с участием ветврача, который заполняет ветеринарное свидетельство. На основании товарно-транспортной накладной в бухгалтерии составляются проводки (табл. 13).

Таблица 13 – Хозяйственные операции по реализации молодняка КРС в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание операции
Дт 62	Кт 90-1	335000	Отражена выручка от продажи молодняка КРС ПАО «Агрофирма «Арча» Арского района РТ
Дт 90-3	Кт 68 «Расчеты по НДС»	51102	Начислен НДС
Дт 90-2	Кт 11	250800	Списана себестоимость выбывшего молодняка КРС
Дт 90-5	Кт 99	33098	Отражена прибыль от продажи молодняка КРС

Ежемесячно в хозяйстве составляют отчет о движении скота и птицы на ферме. Отчет составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается на ферме, а второй, с приложенными к нему документами, передается в бухгалтерию. Таким образом, этот отчет отражает весь оборот стада животных за отчетный период.

ООО «Восток» Кукморского района РТ также занимается производством молока. Первичным документом по учету молока является журнал учета надоя молока (форма № СП-21). В качестве сопроводительного документа для отправки молока применяется товарно-транспортная накладная (молсырье) форма № СП-33. На основании документов на поступление и расходование молока на ферме составляется ведомость учета движения молока (форма № СП-23). Данные о движении молока записывают в ведомость ежедневно, а по окончании месяца один экземпляр вместе с журналом учета надоя молока с первичными документами по приходу и расходу предоставляется в бухгалтерию.

На счете 41 «Товары» отражают наличие и движение товарно-материальных ценностей, приобретенных для их дальнейшей реализации. Стоимость приобретения покупных товаров равна цене товаров, установленной в договоре, и не включает расходов, связанных с приобретением. Данные

расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в составе косвенных. Оценка товаров ведется по цене приобретения без применения счета 42 «Торговая наценка». При отпуске товаров в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости методом скользящей оценки.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете и в балансе по счету 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Учет готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции».

В течение года готовая продукция растениеводства приходуется на счет 43 «Готовая продукция» по плановой себестоимости, поскольку в ходе уборки урожая все затраты собираются не полностью. В конце года выводится фактическая себестоимость по каждой культуре.

Производство продукции животноводства имеет разную продолжительность производственного цикла. Так, прирост живой массы животных, находящихся на выращивании, молока и другой продукции наблюдается ежедневно, а приплод животных – в определенные периоды. Калькуляция себестоимости продукции осуществляется по истечении календарного года. В конце года выводится фактическая себестоимость по каждому виду животных.

3.2. Автоматизация учета материально-производственных запасов

Программа «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» разработана на базе типовой конфигурации «1С: Бухгалтерия предприятия» редакции 3.0 на технологической платформе «1С: Предприятие 8.3». Данный программный продукт могут использовать предприятия, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции отраслей растениеводства и животноводства, а также предприятия по переработке сельскохозяйственной продукции.

«1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» является многофункциональной программой по организации бухгалтерского и налогового учета в хозяйствах с любой системой налогообложения и по подготовке регламентированной и специализированной отчетности. Благодаря своей специализации данная программа позволяет:

- организовать учет материалов и товаров с соблюдением особенностей сельскохозяйственных организаций;
- вести учет животных и птицы на выращивании и откорме в двойном количественном измерении;
- вести учет движения животных в половозрастных группах, а также отражать перемещение животных с фермы на ферму;
- отражать получение приплода и изменение веса;
- формировать отчетность по движению животных в разрезе веса, стоимости и количества голов;
- вести учет затрат по содержанию и эксплуатации сельхоз машин и оборудования;
- вести учет путевых листов автомобилей, тракторов, грузовых машин с расчетом норм ГСМ.

В конфигурации используется план счетов бухгалтерского учета, который соответствует отраслевому плану счетов рекомендованный Министерством сельского хозяйства. Состав счетов и организация на них аналитического, валютного и количественного учета отвечают требованиям законодательства по ведению бухгалтерского учета. Также у организации есть возможность при необходимости самостоятельно создать дополнительные субсчета и аналитические счета.

Учет материально-производственных запасов в программе реализован согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и методическим указаниям по его применению. Предусмотрены следующие способы оценки материальных запасов (рис. 1):

- по средней стоимости;
- по стоимости первых во времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Рис. 1. Раздел «Запасы» в «Учетной политике»

Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов по видам. Для регистрации операции по поступлению в организацию материалов от поставщиков формируется документ «Поступление товаров и услуг», расположенный в разделе «Покупки и продажи». Обязательными для заполнения являются поля «Склад», «Контрагент» и «Договор», в которых выбирается место хранения материалов, наименование поставщика и условия (договор) поставки. Также в документе «Поступление товаров и услуг» предусмотрена вкладка «Услуги», предназначенная для регистрации услуг, оказанных сторонней организацией, при поступлении материальных запасов на склад. Если при приобретении материалов возникают дополнительные расходы, например, транспортно-заготовительные, то формируют документ «Поступление дополнительных расходов» и включают их в фактическую себестоимость материалов.

Передачу материалов в производство в программе «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» можно отразить с помощью

документа «Требование-накладная» в разделе «Производство». Данный документ предназначен для отражения операций списания на расходы производства собственных материалов или полученных в переработку. «Требование-накладная» может быть введена на основании документов «Поступление товаров и услуг», «Отчет производства за смену» или «Реализация услуг по переработке».

В конфигурации выпуск готовой продукции и оприходование на склад отражается в документе «Отчет производства за смену» в разделе «Производство». При проведении документ формирует проводку по дебету счета 43 «Готовая продукция» в кредит счета затрат, который указывается в поле «Счет затрат». Аналитический учет готовой продукции ведется с использованием справочника «Номенклатура», в которой также можно регистрировать новые элементы. Учет выпуска готовой продукции организуется по одному из двух вариантов:

- по фактической производственной себестоимости (без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»);
- по учетной или плановой себестоимости (с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»).

Выбранный вариант учета указывается в разделе «Выпуск продукции» документа «Учетная политика» (рис. 2).

Учетная политика *

Записать и закрыть [иконка] [иконка]

Применяется с: [календарь] по 31.12.2017

Организация: [поле] [иконка]

Система налогообложения: ☒ Общая (уплачивается налог на прибыль)
☐ Упрощенная (уплачивается единый налог при УСН)

Налог на прибыль	Выпуск продукции Способ учета выпуска: ☐ С использованием счета 40 Выбирается при ведении учета плановой себестоимости и ее отклонений ☒ <u>Без использования счета 40</u> Отклонение фактической себестоимости от плановой включается в себестоимость готовой продукции и услуг, независимо от способа учета выпуска Последовательность переделов: ☒ Определяется автоматически Детализация в разрезе счетов затрат, подразделений, номенклатурных групп. Поддерживается автоматический расчет себестоимости встречного выпуска <u>Встречный выпуск продукции (услуг)</u> ☐ Задается вручную <u>Порядок подразделений для закрытия счетов затрат</u>
НДС	
ЕНВД	
Расчеты с контрагентами	
Запасы	
Розничная торговля	
Производство	
Выпуск продукции	
НЗП	
Реализация продукции	

Рис. 2. Раздел «Выпуск продукции» в «Учетной политике»

Для отражения реализации готовой продукции оформляют документ «Реализация товаров и услуг» в разделе «Продажи». В ней необходимо заполнить поля «Договор», «Контрагент» и «Склад», место хранения с которого реализуется готовая продукция. В табличной части вкладки «Товары» указывается номенклатура, количество, цена, ставка НДС, а также счета учета номенклатуры. Для ввода счета-фактуры используется ссылка «Ввести счет-фактуру». При этом выписывается новый документ «Счет-фактура выданный».

Спецодежда учитывается в составе оборотных активов организации по счету 10 «Материалы» на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе». Аналитический учет специальной оснастки и одежды ведется по наименованиям, номенклатурным номерам, количеству и фактической себестоимости, с указанием даты поступления в производство или эксплуатацию — месяц, год, мест эксплуатации, по подразделениям и материально ответственных лиц.

Поступление спецодежды и спецоснастки на склад отражается в документе «Поступление товаров и услуг», а передача со склада на производство

оформляется документом «Передача материалов в эксплуатацию» в разделе «Номенклатура и склад». При вводе позиции для спецодежды необходимо выбирать работника в графе «Физическое лицо», которому передается ценность. Для отражения возврата спецодежды и спецоснастки из производства на склад, формируется документ «Возвраты материалов из эксплуатации». При вводе документа передаваемые материалы списываются из числа партий, документов, которые были переданы в эксплуатацию, и приходяются на склад как новые партии материалов. Для оприходования материалов указывается склад, в который возвращается спецодежда и спецоснастка. По мере полного износа или в случае порчи материальные ценности могут быть списаны из эксплуатации, для этого предназначен документ «Списание материалов из эксплуатации». Форма документа содержит три вкладки: «Спецодежда», «Спецоснастка» и «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Табличные части вкладок заполняются в зависимости от вида списываемого материала, в которых указывается их наименование и количество.

Учет животных на выращивании и откорме ведется на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» в двойном количественном измерении – головы и вес. Количество половозрастных групп животных для этого счета можно задать, используя справочник «Номенклатура». Также на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» в новой конфигурации появилась возможность учитывать движение животных в разрезе «Подразделений», «Складов» и «Видов движений».

В новой конфигурации можно учитывать движение горюче-смазочных материалов по каждой единице техники, как в килограммах, так и в литрах. Для этого нужно задать коэффициент перевода литров в килограммы в документе «Перемещение топлива в баки» или «Плотность нефтепродуктов». Регистр «Плотность нефтепродуктов» используется для установки плотности нефтепродуктов и для автоматического заполнения коэффициента перевода из литров в единицу учета остатков в документах «Учетный лист тракториста-

машиниста», «Путевой лист трактора», «Путевой лист». В отдельном разделе данных документов приводятся данные о движении горючего: остаток при выезде, выдано (заправлено), остаток при возвращении.

Основным способом отражения хозяйственных операций в учете является ввод документов программы, соответствующих первичным бухгалтерским документам. Все отраслевые формы первичной документации по растениеводству и животноводству имеются и в программном продукте «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия»:

- Акт расхода семян и посадочного материала;
- Акт об использовании удобрений;
- Выпуск продукции с поля;
- Сортировка и сушка продукции растениеводства;
- Приплод животных;
- Оприходование животных;
- Привес животных;
- Перевод животных;
- Перемещение животных;
- Перевод молодняка животных в основное стадо;
- Забой, падеж животных;
- Перевод из основного стада в откорм и другие.

Перечисленные формы документов отрасли растениеводства применяются для учета списания в расход семян, посадочного материалы, минеральных, органических, бактериальных удобрений, ядохимикатов, гербицидов, а также для формирования операций по оприходованию зерна и другой сельхозпродукции с поля на ток и другие места хранения. Первичные формы документов животноводческой отрасли предназначены для оформления перевода животных в основное стадо, перемещения между фермами, из одной половозрастной группы в другую, оприходования животных, их приплода и

привеса, передачи в переработку, списания падежа. Все вышеуказанные документы также имеют и печатные формы.

В «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» автоматизированы операции по закупке и реализации товаров и готовой продукции растениеводства и животноводства и имеются документы:

- Поступление животных и скота;
- Реализация животных;
- Реализация товаров в счет заработной платы;
- Реализация сельскохозяйственной продукции.

Для отражения операции покупки животных и скота предназначен документ «Поступление животных и скота» в меню «Покупка». Продажа сельскохозяйственной продукции и животных оформляется документами «Реализация сельскохозяйственной продукции» и «Реализация животных». На основании данных документов можно ввести документ «Счет-фактура выданный». «Реализация сельскохозяйственной продукции» может сформировать следующие печатные формы:

- расходная накладная;
- ТОРГ-12 (товарная накладная);
- 1-Т (товарно-транспортная накладная).

В «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» автоматизировано отражение операций по возврату товаров от покупателей и возврату товаров поставщикам. Для этого в меню «Покупки и продажи» можно сформировать документы «Возврат товаров от покупателя» и «Возврат товаров поставщику». В данных документах обязателен к заполнению поле «Склад», в котором указывается место хранения куда возвращается или откуда выбывает товар. В поле «Товары» заполняется номенклатура товаров, подлежащих возврату.

На основании введенных документов по учету материально-производственных запасов и сформированных проводок может быть выполнен

расчет итогов. Итоги могут выводиться за квартал, год, месяц и за любой период, ограниченный двумя датами. После расчета итогов программа формирует различные ведомости:

- Оборотно-сальдовую ведомость;
- Оборотно-сальдовую ведомость по счету;
- Анализ счета;
- Анализ счета по субконто;
- Обороты счета;
- Карточка счета и другие.

«1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» поддерживает решение всех задач бухгалтерской службы предприятия. Данная многофункциональная конфигурация ориентирована, в первую очередь, на бухгалтеров и финансовых служащих, ответственных за подготовку регламентированной и специализированной бухгалтерской и налоговой отчетности, а в отраслевом плане – на агрономов и зоотехников.

3.3. Предложение по совершенствованию учета материально-производственных запасов на предприятии

Продукт «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной отчетности в организации. Данная версия более усовершенствована под особенности ведения производственной деятельности на сельскохозяйственных предприятиях.

Как было отмечено ранее в ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» Арского района РТ рабочие места автоматизированы только в бухгалтерии, а на складах учет запасов ведется в журнально-ордерной форме. Хозяйство в своем владении имеет склады зерновой продукции, товарно-материальных ценностей, запасных частей и горюче-смазочных материалов, которые расположены в

разных деревнях. Каждый день в них производится множество операций по движению материально-производственных запасов, которые регистрируются в первичных документах. Поэтому было бы целесообразным внедрение автоматизированных рабочих мест на складах предприятия. Для этих целей в конфигурации «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» предусмотрено ведение складского учета.

В хозяйстве очень велика номенклатура материально-производственных запасов. Справочник «Номенклатура» позволяет хранить информацию о материалах, оборудовании, возвратной таре, товарах, готовой продукции и прочее. Он имеет многоуровневую иерархическую структуру с созданными по умолчанию группами номенклатур. Организация также самостоятельно может создать новые группы номенклатур. При вводе номенклатурной группы нужно указать список номенклатурных позиций (товаров, продукции, работ, услуг), входящих в состав номенклатурной группы. В состав номенклатурной группы может входить неограниченное количество номенклатуры, но один элемент номенклатуры может входить только в одну номенклатурную группу.

В справочнике «Склады» содержится список мест хранения товаров. Каждый элемент справочника описывает физическое место хранения (склад, ангар, площадка, комната). Аналитический учет в программе можно вести по складам или по предприятию в целом. Способ ведения партионного учета определяется в настройках параметров учета. Справочник «Склады» имеет многоуровневую, иерархическую структуру. Группы справочника можно создавать самостоятельно, путем заполнения реквизитов «Ответственное лицо», «Вид склада», «Тип цен» и «Подразделение». В справочник может быть введено любое количество складов.

Основные операции складского учета собраны в разделе «Номенклатура и Склад». Для оформления складских операций возможно формирование таких документов:

– требование-накладная;

- перемещение товаров;
- передача материалов в эксплуатацию;
- возврат материалов из эксплуатации;
- списание материалов из эксплуатации.

Например, ООО «Восток» Кукморского района РТ для передачи товара между различными складами может оформить документ «Перемещение товаров» (рис. 3). Данный документ может быть оформлен на основании документа «Поступление товаров и услуг». В поле «Склад-отправитель» указывается склад, с которого отгружается товар, а в поле «Склад-получатель» вводится склад, на который поступает товар. На вкладке «Товары» в табличную часть вводятся позиции номенклатуры, для которых оформляется перемещение: наименование, количество, счета учета. После успешного проведения документ автоматически регистрируется в списке документов «Перемещения товаров».

Перемещение товаров 0000-000001 от 23.05.2017 10:24:00 ... (1С:Предприятие)

Перемещение товаров 0000-000001 от 23.05.2017 10:24:00 *

Провести и закрыть | Провести | Печать

Вид операции: |

Номер: 0000-000001 от: 23.05.2017 10:24:00

Организация: Агрокомплекс "Ак Барс" ООО

Склад-отправитель: Склад ГСМ Сиза Склад-получатель: Склад ГСМ Корса Почмак

Товары (2) | Товары на комиссии | Возвратная тара

Добавить | Подбор | Изменить

N	Номенклатура	Количество	Счет учета отпр.	Счет учета получ.
1	МТЗ-80	500,000	10.03	10.03
2	ДТ-75	1 000,000	10.03	10.03

Ответственный: |

Комментарий: |

Рис. 3. Документ «Перемещение товаров»

В ООО «Восток» Кукморского района РТ проводятся ежегодные инвентаризации материальных остатков и внезапные инвентаризации материально-производственных запасов на складах. Программный продукт «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» предусматривает отражение результатов инвентаризации. Инвентаризация материальных запасов, товаров и готовой продукции на складах хозяйства

оформляется документ «Инвентаризация товаров на складе» (рис. 4). Данный документ позволяет сформировать печатные формы сличительной ведомости и инвентаризационной описи.

Инвентаризация товаров на складе 0000-000005 от 23.05.2017 14:16:56

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Печать

Номер: 0000-000005 от: 23.05.2017 14:16:56 Склад: Склад ТМЦ

Организация: Агрокомплекс "Ак Барс" ООО Ответственное лицо: Гибдуллин Айрат Маратович

Товары (6) | Дополнительно

N	Номенклатура	Счет учета	Отклонение	Количество	Учет. количество	Цена	Сумма	Учет. сумма
1	Азофос	10.02		13 000,000	13 000,000	14,90	193 700,00	193 700,00
2	Суперфосфат двойной	10.02		600,000	600,000	132,53	79 520,00	79 520,00
3	Суперфосфат простой	10.02		3 750,000	3 750,000	32,14	120 540,00	120 540,00
4	Карбамид	10.02		10 750,000	10 750,000	14,32	153 965,00	153 965,00
5	Селитра аммиачная	10.02	3 400,000	7 400,000	4 000,000	10,47	77 478,00	41 890,00
6	Калий хлористый	10.02		100,000	100,000	558,60	55 860,00	55 860,00

Сумма: 681 063,00
Сумма по учету: 645 475,00

Ответственный: _____
Комментарий: _____

Рис. 4. Документ «Инвентаризация товаров на складе»

При наличии расхождений между фактическими и документально подтвержденными остатками на основании документа «Инвентаризация товаров на складе» можно сформировать документ «Списание товаров» при недостатке товаров и документ «Оприходование товаров» (рис. 5) при выявлении излишков.

Оприходование товаров 0000-000001 от 23.05.2017 15:03:00

Провести и закрыть | Провести | Накладная на оприходование товаров

Номер: 0000-000001 от: 23.05.2017 15:03:00 Инвентаризация: Инвентаризация товаров на складе 0000-000005

Организация: Агрокомплекс "Ак Барс" ООО Статья доходов: _____

Склад: Склад ТМЦ Тип цен: <не указан>

Товары (1)

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет учета
1	Селитра аммиачная	3 400,000	10,47	35 598,00	10.02

Всего: 35 598,00 руб.

Основание: _____
Ответственный: _____
Комментарий: _____

Рис. 5. Документ «Оприходование товаров»

ООО «Восток» Кукморского района РТ отраслевые формы первичной документации по растениеводству и животноводству вела вручную, поскольку «1С: Предприятие 7.7» не специализирована для сельского хозяйства. В «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» обеспечена работа с первичными отраслевыми документами. Так, к примеру, организация могла бы отразить списание в расход семян и посадочного материала на посев и посадку соответствующих культур, создав документ «Акт расхода семян и посадочного материала» (рис. 6).

Акт расхода семян и посадочного материала 00000000004 от 07.04.2017 14:26:00

Печать Копий: 1 Редактирование Сохранить... Все действия

А К Т № 7
расхода семян и посадочного материала

Организация: ООО "Агрокомплекс "Ал. Барс" Формапо ОКУД 0325013
 Отделение (участок): Склад д. Мурати Дата составления 07 04 17
 Бригада: Бригада 3
 Звено:
 Способ высева (посадки) семян:
 На землях: (Богородицк, условно-орошаемых, регулярно орошаемых, осушаемых)

Название		Номер поля (участка)	Площадь, га	Расход семян (посадочного материала)				Цена, руб. коп.	Сумма, руб. коп.	Код синтетического и аналитического учета	
семян (посадочного материала)	культуры			по норме, масса, кг		фактически, масса, кг				дебет	кредит
				на 1 га	на всю площадь	на 1 га	на всю площадь				
семена пшеницы озимая	пшеница озимая	215/2	44,6	8,87	399,15	9	395,602	5	1978,01	20.01.1	10.14.2
Всего:									1978,01		

Рис. 6. Акт расхода семян и посадочного материала

Для отражения операций по продаже молока и другой сельскохозяйственной продукции хозяйство может применить документ «Реализация сельскохозяйственной продукции». В нем указывается зачетный и физический вес продукции. Реализация молока отражается по договору с покупателем с установленным дополнительным реквизитом договора «Реализация молока». Для расчета зачетного веса в дополнительных реквизитах необходимо указать доли зачетного веса по белку и жиру.

ООО «Восток» Кукморского района РТ значительную часть зерновой продукции отдает в переработку в ПАО «Кукморский элеватор» Кукморского

района РТ. В целях отражения передачи материалов в переработку стороннему контрагенту можно оформить документ «Передача товаров» (рис. 7), где в графе «Вид операции» следует выбрать «Передача сырья в переработку». Материалы, переданные в переработку, учитываются на счете 10 «Материалы» субсчете «Материалы, переданные в переработку на сторону». Количество и счета учета материалов указываются в табличной части вкладки «Товары».

Передача товаров 0000-000001 от 17.05.2017 12:00:00

Провести и закрыть Провести Печать

Вид операции: Передача сырья в переработку

Номер: 0000-000001 от: 17.05.2017 12:00:00

Организация: Агрокомплекс "Ак Барс" ООО Контрагент: ПАО "Арский элеватор"

Склад: Склад зерна Мурали Договор: Договор №4

Товары (1) Возвратная тара Счета учета расчетов Дополнительно

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Счет передачи
1	Пшеница	700,000	10.01	10.09

Ответственный:

Комментарий:

Рис. 7. Документ «Передача товаров»

После переработки материалов сторонним переработчиком прием готовой продукции производится документом «Поступление из переработки». В табличной части вкладки «Продукция» указывается количество, плановые цена и сумма, счет учета продукции. На вкладке «Услуги» вводится стоимость услуг по переработке. Для отражения возврата материалов из переработки заполняется вкладка «Возвращенные материалы». Здесь указывают название и количество материалов, а также счет учета материалов, переданных в переработку на сторону по каждому переработчику.

Обобщая вышеприведенные примеры нововведений можно сформулировать положительный эффект от внедрения программного продукта «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия». Данная программа позволит:

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

Таким образом, благодаря усовершенствованию и расширению программной базы «1С», можно выбрать из предложенных продуктов компании свой с индивидуальной специализацией, который позволит повысить эффективность и скорость рабочего процесса, сократит издержки на ошибки отчетности, значительно упростит и рационализирует работу бухгалтера.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Производственный процесс организаций обеспечивается бесперебойным использованием материально-производственных запасов. Материальные запасы занимают значительную часть активов предприятия и представляют собой оборотные средства в виде сырья, материалов, топлива, полуфабрикатов, готовой продукции, товаров, хранимые на складах и предназначенные для последующего использования.

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с нормативными документами. Основным нормативным актом является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 6.12.11 г., который определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы и организацию. Положения по бухгалтерскому учету представляют собой учетные стандарты, конкретизирующие закон «О бухгалтерском учете» и излагающие основные принципы учета. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов определяют направления использования материалов, основные хозяйственные операции с ними и порядок проведения инвентаризации.

Бухгалтерский учет запасов должен обеспечивать организацию оперативной и достоверной информацией о наличии и движении материалов, их оценку и качественные и количественные характеристики. Движение и хранение материальных запасов отражают на счетах 10 «Материалы» и 11 «Животные на выращивании и откорме», где ведут обобщающий стоимостной учет материальных ценностей по группам и детальный аналитический учет по видам и отдельным номенклатурным номерам. Для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции и товаров применяются счета 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция».

Специализация в ООО «Восток» Кукморского района РТ скотоводческая, так как наибольший удельный вес в структуре товарной продукции за каждый

год и в среднем за 5 лет занимает производство молока и мяса КРС и в сумме составляет 89% в среднем за 5 лет и 91,5% в 2018 году. Наблюдается динамика падения прибыльности производства картофеля и зерна за последние 3 года. Коэффициент специализации равен 0,78, что свидетельствует о высоком уровне специализации в ООО «Восток» Кукморского района РТ. Стоимость валовой продукции в расчете на 100 га соизмеримой пашни в 2018 году по сравнению с 2017 годом в ООО «Восток» Кукморского района РТ уменьшилась на 1,3%. Однако, стоимость валового дохода на 1 среднегодового работника в 2018 году в сравнении с 2017 годом увеличилась на 2,6% или 14,7 тыс.руб. Остальные показатели имеют тенденцию уменьшения. Все имеющиеся показатели в 2018 году в ООО «Восток» выше, чем средние аналогичные показатели по РТ. Это констатирует тот факт, что ООО «Восток» является прибыльным и процветающим предприятием. Согласно всем вышеописанным изменениям могу утверждать, что финансовый результат в ООО «Восток» находится на стадии роста и предприятие финансово устойчиво. Следует отметить тенденцию улучшения положения, так как помимо абсолютной ликвидности в 2018 году увеличился коэффициент текущей ликвидности на 35% или 0,56 пунктов и достиг нормального значения (выше 2).

Налаженный учет запасов и надлежащий контроль за их сохранностью во многом возможен благодаря их своевременному и правильному документальному оформлению. Все первичные документы, которыми оформляется движение материальных ценностей, должны быть сданы подразделениями предприятия в бухгалтерию в установленные сроки. Организации вправе самостоятельно разработать первичные формы документов по движению материально-производственных запасов. Бухгалтерский учет на данном предприятии ведется в соответствии с нормативными и законодательными актами Российской Федерации. Формируется полная и достоверная информация о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, обеспечивается контроль за наличием и движением

имущества, использованием материальных, трудовых, финансовых ресурсов, вся информация предоставляется вовремя.

В ООО «Восток» Кукморского района РТ для ведения бухгалтерского учета применяется программа «1С: Бухгалтерия 7.7». Однако данная версия программы не позволяет отражать все операции с материально-производственными запасами с учетом сельскохозяйственной специализации предприятия. На складах движение и хранение материальных ценностей оформляется вручную в типовых межотраслевых и специализированных формах.

В качестве совершенствования учета материальных запасов в хозяйстве было предложено внедрение программы «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия». Данная версия более усовершенствована под особенности ведения производственной деятельности на сельскохозяйственных предприятиях. Эта программа позволяет вести складской учет. ООО «Восток» Кукморского района РТ могла бы внедрить автоматизированные рабочие места на складах предприятия, что позволило бы сократить время учетного процесса, избежать недостатков и повысить прозрачность товарно-материальных потоков. Также в данной конфигурации имеются все отраслевые формы первичной документации по растениеводству и животноводству. Это позволит полностью автоматизировать учет материальных запасов в хозяйстве и минимизировать затраты на покупку специализированных форм первичных документов. Таким образом, в процессе написания выпускной квалификационной работы, запланированные задачи реализованы, а именно раскрыта экономическая сущность, задачи, принципы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета материально-производственных запасов. Проведен анализ особенностей ведения и системы учета материальных запасов в ООО «Восток» Кукморского района РТ. А также разработаны рекомендации в части совершенствования учета запасов на изучаемом предприятии.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации: офиц. текст. – М.: Экзамен, 2011. – 304 с.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» // СПС КонсультантПлюс
3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» // СПС КонсультантПлюс
4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // СПС КонсультантПлюс
5. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» // СПС КонсультантПлюс
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // СПС КонсультантПлюс
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС КонсультантПлюс
8. Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» // СПС КонсультантПлюс
9. Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 № 26 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях» // СПС КонсультантПлюс

10. Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» // СПС КонсультантПлюс

11. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // СПС КонсультантПлюс

12. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС КонсультантПлюс

13. Приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 № 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению» // СПС КонсультантПлюс

14. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а (ред. от 21.01.2003) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» // СПС КонсультантПлюс

15. Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 № 814 (ред. от 26.03.2014) «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» // СПС КонсультантПлюс

16. Адаменко, А. А. Материально-производственные запасы как значимый объект учета и анализа / А. А. Адаменко, И. В. Заставенко // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2017. – №. 124. – С. 257-274.

17. Айдарбекова, А. Т. Оценка материально-производственных запасов / А. Т. Айдарбекова, М. С. Махмутова // Инновационная наука. – 2018. – №. 6-1. – С. 156-158.

18. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский учет: учеб.пособие / Г. И. Алексеева, С. Р. Богомолец, И. В. Сафонова. – М.: Московский финансово-промышленный университет "Синергия", 2015. – 720 с.

19. Архипова, Е. С. Методические аспекты формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей // Е. С. Архипова, О. А. Воробьева // Исследование проблем повышения устойчивости, инновационности и конкурентоспособности экономики региона в условиях нестабильной внешней среды: сборник научных трудов. – Курган: Изд-во Курганского государственного университета, 2017. – С. 23-27.

20. Афанасенко, А. Н. Учетная политика сельскохозяйственной организации как средство реализации внутреннего контроля запасов / А. Н. Афанасенко // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2018. – №. 116. – С. 1432-1453.

21. Бадмаева, Д. Г. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учеб.пособие / Д. Г. Бадмаева, С. М. Бычкова. – М.: Эксмо, 2012. – 400 с.

22. Бадмаева, Д. Г. Бухгалтерский финансовый учет / Д. Г. Бадмаева, Бычкова С. М. – М.: Эксмо, 2013. – 528с.

23. Богачева, И. В. Актуальные вопросы учета производственных запасов: теоретические вопросы / И. В. Богачева // Проблемы взаимодействия науки и общества: сборник научных статей. – Уфа: Аэтерна, 2016. – 297 с.

24. Богачева, И. В. Бухгалтерский учет в отраслях: учебно-практическое пособие / И. В. Богачева. – М.: ЕАОИ, 2014. – 135 с.

25. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 510 с.

26. Бородина, Т. А. Автоматизированное рабочее место бухгалтера. Ч. 2. «1С: Предприятие 8. Конфигурация «Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия»: учеб.пособие / Т. А. Бородина // Красноярский государственный аграрный университет. – Красноярск, 2015. – 170 с.
27. Власенкова, Д. Д. Аудит и контроль учета готовой продукции и ее продаж / Д. Д. Власенкова // Экономика и управление. – 2016. – №. 26. – С. 145-155.
28. Голова, Е. Е. Специфика аудита движения материальных ценностей в сельскохозяйственных организациях / Е. Е. Голова, Е. А. Дмитренко // Вестник Сибирской государственной автомобильно-дорожной академии. – 2018. – №. 5. – С. 152-157.
29. Данькова, М. А. Применение профессионального суждения в практике работы бухгалтера, осуществляющего учет материально-производственных запасов / М. А. Данькова // Вестник магистратуры. – 2016. – №. 4-2(55). – С. 25-27.
30. Дружиловская, Э. С. Новые правила оценки и учета запасов / Э. С. Дружиловская // Все для бухгалтера. – 2016. – №. 1. – С. 23-30.
31. Егорушкина, Т. Н. Современные подходы к учету материально-производственных запасов на основе международных и национальных стандартов / Т. Н. Егорушкина, А. В. Трохимчук // Уральский научный вестник. – 2016. – Т. 12. – №. 1. – С. 157-158.
32. Еремина, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учеб.пособие / И. В. Еремина, С. В. Рачек. – Екатеринбург: УрГУПС, 2016. – 411 с.
33. Зотова, Н. Н. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Н. Н. Зотова, О. Т. Зырянова. – Курган.: КГУ, 2014. – 225 с.
34. Илышева, Н. Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н. Н. Илышева, Е. Р. Синянская, О. В. Савостина. – Екатеринбург: УФУ, 2016. – 156 с.

35. Инговатова, О. А. Ревизия материально-производственных запасов как метод контроля / О. А. Инговатова // Новая наука: опыт, традиции, инновации. – 2016. – №. 6-1(89). – С. 123-128.
36. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н. П. Кондраков. – 4-е издание. – М.: Проспект, 2013. – 496 с.
37. Кубенева, А. В. Методы контроля производственного потребления материально-производственных запасов / А. В. Кубенева // Вестник магистратуры. – 2016. – №. 7-2(58). – С. 100-101.
38. Лозовский, Л.Ш. Современный экономический словарь / Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева, Б. А. Райзберг. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 512 с.
39. Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет: учебник / Н. А. Лытнева, Л. И. Малявкина, Т. В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Форум, 2015. – 512 с.
40. Мирзоева, А. Р. Особенности формирования учетной стоимости материально-производственных запасов / А. Р. Мирзоева // Успехи современной науки и образования. – 2017. – Т. 1. – №. 10. – С. 75-77.
41. Мисютина, А. И. Сущность и проблемы оценки материально-производственных запасов в бухгалтерском учете / А. И. Мисютина, Е. О. Савич // Новая наука: Проблемы и перспективы. – 2016. – №. 2-2. – С. 88-90.
42. Овчинникова, О. А. Сравнительная характеристика Российской и международной практики учета материально-производственных запасов / О. А. Овчинникова, И. А. Муравьева // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2018. – №. 7-2. – С. 297 - 301.
43. Палий, В. Ф. Современный бухгалтерский учет: учебник / В. Ф. Палий. – М.: Бухгалтерский учет, 2013. – 792 с.
44. Петров, С. В. Оптимизация системы управления запасами / С. В. Петров, Ю. О. Петрова // Вестник Северо-Кавказского гуманитарного института. – 2016. – №. 1. – С. 145-149.

45. Петрушко, А. В. Методы учета готовой продукции (работ, услуг) на предприятии / А. В. Петрушко, Т. Д. Попова // ECONOMICS. – 2016. – №. 6. – С. 72-75.

46. Поддубная, З. В. Учет запасов по МСФО и РСБУ / З. В. Поддубная // Современная наука: актуальные проблемы и пути их решения. – 2016. – №. 1. – С. 123-126.

47. Попов, А. Ю. Определение, состав и признание запасов в бухгалтерском учете: ближайшие перспективы / А. Ю. Попов // Сибирская финансовая школа. – 2016. – №. 5. – С. 157-160.

48. Сафина, З. З. Учёт материально-производственных запасов в соответствии с МСФО / З. З. Сафина, Р. Р. Халилова // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2017. – №. 1(63). – С. 226 – 229.

49. Сацук, Т. П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учебное пособие / Т. П. Сацук, И. А. Полякова, О. С. Ростовцева. – М.: КНОРУС, 2016. – 280 с.

50. Селищев, Н. 1С: Бухгалтерия 8.3 для бухгалтера /Н. Селищев. – СПб.: Питер, 2014. – 304 с.

51. Спешилова, Н. В. Проблемы учета материально-производственных запасов и пути их решения / Н. В. Спешилова, О. О. Сладкова // Новая наука: современное состояние и пути развития. – 2016. – Ч. 1. – С. 171-177.

52. Цпнецян, А. О. Управление рисками, возникающими при учете движения товарно-материальных ценностей / А. О. Цпнецян, Е. Н. Хачемизова // Новая наука: Стратегии и векторы развития. – 2016. – №. 118-1. – С. 256-259.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

1.2. Бухгалтер обязан соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора-методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности бухгалтера возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;

- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;

- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

- снижение работоспособности и ухудшение общего самочувствия ввиду переутомления в связи с чрезмерными для данного индивида фактической продолжительностью рабочего времени и (или) интенсивностью протекания производственных действий;

- получение травм вследствие неосторожного обращения с канцелярскими принадлежностями либо ввиду использования их не по прямому назначению;

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при

необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. Проверить работоспособность ПЭВМ, иных электроприборов, а также средств связи, находящихся в кабинете.

2.2. Проветрить помещение кабинета.

2.3. Проверить безопасность рабочего места на предмет стабильного положения и исправности мебели, стабильного положения находящихся в сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

2.4. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, неработоспособными ПЭВМ, иными электроприборами, а также средствами связи, находящимися в кабинете.

3.3. Поддерживать чистоту и порядок на рабочем месте, не загромождать его бумагами, книгами и т.п.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т.п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

4.2. При пожаре, задымлении или загазованности помещения (появлении запаха газа) необходимо немедленно организовать эвакуацию людей из помещения в соответствии с утвержденным планом эвакуации.

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запах газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

4.4. В случае возгорания или пожара немедленно вызвать пожарную команду, проинформировать своего непосредственного или вышестоящего руководителя и приступить к ликвидации очага пожара имеющимися техническими средствами

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономических специальностей, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Восток» Кукморского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

- Кодекс деловой этики;
- Кодекс делового общения;
- Стратегия развитие предприятия;
- Ценности предприятия;
- Корпоративная социальная ответственность.