

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите

Заведующий кафедрой
_____ Клычова Г.С.
«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов на
примере общества с ограниченной ответственностью «Саба» Сабинского
района Республики Татарстан**

Обучающийся: Гимранова Алина Рамилевна

Руководитель:
к.э.н., доцент Низамутдинов Марат Мингалиевич

Рецензент:
к.т.н., доцент Кузнецов Максим Геннадьевич

Казань 2019

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Казанский государственный аграрный университет»
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.

«07» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Гимрановой Алины Рамилевны

1. Тема работы:Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов на примере общества с ограниченной ответственностью «Саба» Сабинского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы:24.05.2019г.

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

4. Перечень подлежащих разработке вопросов:теоретические основы учета материально-производственных запасов; классификация, сущность, инвентаризация и оценка материально-производственных запасов; финансовое состояние и финансовые результаты в сельхозорганизации; внутренний контроль и аудит материально-производственных запасов; общие направления и конкретные рекомендации по совершенствованию учета и аудита материально-производственных запасов

5. Перечень графических материалов: _____

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

Руководитель М.М. Низамутдинов

Задание принял к исполнению

А.Р. Гимранова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	15.04.18	
1.1. Сущность материально-производственных запасов		
1.2. Задачи учета и оценка материально - производственных запасов		
1.3. Инвентаризация материально-производственных запасов		
2.ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.10.18	
2.1. Краткая характеристика природно-экономических условий в ООО «Саба» Сабинского района РТ		
2.2. Краткая характеристика финансового состояния и финансовых результатов деятельности ООО «Саба» Сабинского района РТ		
2.3. Оценка организации бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АУДИТ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	15.04.19	
3.1. Планирование аудита материально-производственных запасов		
3.2 Основные этапы аудита материально-производственных запасов		
3.3 Совершенствование учета и аудита операции с материально-производственными запасами в ООО «САБА»		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	

Обучающийся А.Р.Гимранова

Руководитель М.М.Низамутдинов

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра на тему “Бухгалтерский учет и аудит материально – производственных запасов на примере общества с ограниченной ответственностью “Саба” Сабинского района Республики Татарстан”

Целью выпускной квалификационной работы является комплексное изучение предприятия, выявление недостатков в учете, использование материально – производственных запасов, методов проведения аудиторской проверки и предложение рекомендаций по совершенствованию учета материально – производственных запасов.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие круг задач:

- 1)изучить сущность, классификацию, оценку и инвентаризацию материально-производственных запасов;
- 2)дать оценку бизнеса ООО «Саба»;
- 3)рассмотреть направления по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита материально – производственных запасов в ООО «Саба» Сабинского района РТ.

В качестве объекта исследования выпускной квалификационной работы является ООО «САБА».

Информационной базой исследования является бухгалтерская отчетность ООО «САБА», рабочий план счетов, документы.

Annotation to the final qualification work of the bachelor on the theme “Accounting and auditing of material and production stocks on the example of a limited liability company“ Saba ”Sabinsky district of the Republic of Tatarstan”

The purpose of the final qualifying work is a comprehensive study of the enterprise, identifying deficiencies in accounting, the use of inventories, methods of conducting an audit and proposing recommendations for improving the accounting of inventories.

To achieve this goal it is necessary to solve the following range of tasks:

- 1) to study the nature, classification, assessment and inventory of inventories;
- 2) to assess the business of LLC "Saba";
- 3) to consider directions for improving accounting and auditing of material and industrial reserves in LLC Saba, Sabinsky District of the Republic of Tatarstan.

As the object of research final qualifying work is LLC "SABA".

The information base of the study is the accounting reports of SABA LLC, the work plan of accounts, documents.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	9
1.1 Сущность материально-производственных запасов	9
1.2 Задачи учета и оценка материально - производственных запасов.....	11
1.3 Инвентаризация материально-производственных запасов.....	16
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	19
2.1 Краткая характеристика природно-экономических условий в ООО «Саба» Сабинского района РТ	19
2.2. Краткая характеристика финансового состояния и финансовых результатов деятельности ООО «Саба» Сабинского района РТ	27
2.3. Оценка организации бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля	33
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АУДИТ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО- ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	38
3.1. Планирование аудита материально-производственных запасов	38
3.2 Основные этапы аудита материально-производственных запасов.....	43
3.3 Совершенствование учета и аудита операции с материально- производственными запасами в ООО «САБА»	46
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	54
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	57

ВВЕДЕНИЕ

Запасы являются одним из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. Эту важную роль играет каждый компонент совокупного материального запаса, в том числе товарно-материальные ценности, которые имеются у организации.

Для точного и полного отражения в бухгалтерском учете операций с материально-производственными запасами нужно пользоваться законодательными актами РФ, постановлениями Президента и правительства, нормативными документами и другие. Нарушения и отклонения от действующих нормативных положений обнаруживаются в большей степени в системе материальных запасов предприятия. Таким образом, бухгалтерский учет и аудит с материальными запасами являются жизненно необходимым компонентом для предприятия, ведущим свою деятельность.

В дипломе рассматривается порядок формирования информации о наличии и движении материально-производственных запасов, их отражение в учете, а также какие важности имеются и как они применяются. В связи с этим, также отмечается важность материально-производственных запасов. Каждое предприятие должно иметь материальные запасы, чтобы осуществить свою деятельность, ведь материальные запасы являются важным компонентом имущества предприятия. Успешность предприятия можно определить по тому, как эффективно используются материально – производственные запасы на предприятии.

Продукты труда обычно присваиваются к товарным запасам организации с момента их поступления на склад организации, пока они не поступили на транспортные средства, чтобы отправить потребителям.

В производстве требуется постоянное хранение большого количества сырья и материалов на складах, чтобы полностью соответствовать производственным

требованиям в любой момент их использования. Следовательно, в связи с необходимостью бесперебойного снабжения производства в условиях непрерывности спроса, предприятия должны создавать запасы, то есть товарно-материальные ценности или по – другому материально – производственные запасы.

Комплексное изучение, правильное понимание сущности запасов товарно-материальных ценностей, их значения и роли в экономике предприятий и объединений являются одним из важнейших проблем экономики и рационального использования материальных ценностей страны и задач по совершенствованию материально-технического снабжения по всем предприятиям страны.

В дополнение к актуальности темы бухгалтерского учета материально-производственных запасов необходимо отметить недостаточность объяснения вопросов данной темы в литературе. Чаще всего в публикуемых изданиях приводятся нормативные документы без приведения практических примеров, кроме того не проанализированы новые документы. Субъективная точка зрения автора - основная часть журнальных статей, точность которых не гарантирует практического применения положений бухгалтерского учета. Актуальность этой темы и в то же время ее недостаточная изученность сделали моим выбором данную тему именно для выпускной квалификационной работы.

В качестве теоретической и методологической основы исследования по теме дипломной работы являются нормативные документы по организации бухгалтерского учета. При этом были использованы литературные источники, учебники, различные пособия и статьи, а также использованы фактические материалы по бухгалтерскому учету и отчетности.

Дополнительное изучение вопросов материально-производственных запасов позволит выявить конкретные методы оценки и контроля соответствующих ресурсов, используемых организацией, а также предложить способы улучшения использования материалов в рамках возможных средств учета, которые

зафиксированы в нормативных учетных документах. Стоимость производства, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль, сумма налога на добавленную стоимость зависит от объективности и достоверности информации, получаемой в этой области бухгалтерского учета.

Для того, чтобы усовершенствовать бухгалтерский учёт материально – производственных запасов можно использовать все выводы, предложения и рекомендации в ООО «Саба».

Сам диплом будет состоять из трех глав, 9 параграфов, на 60 страницах с различными расчетными таблицами и рисунками.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

1.1 Сущность материально-производственных запасов

Необходимо владеть в большом количестве различными материально-производственными запасами для процесса реализации любой организации. Понимание экономической сущности материально-производственных запасов относится к проблемам теории бухгалтерского учета. Для того, чтобы изучить материально-производственные запасы нужно знать его определение, что из себя он представляет, какие запасы включает и какие задачи перед ним ставятся.

Итак, разберем значение материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы – это такие элементы труда, которые используются как предмет труда в производстве. Труд человека, который направлен для получения готовой продукции это и есть предмет труда, который называется производственными запасами.

Материально-производственные запасы включают: оборотные активы в сфере производства (специальная одежда и специальная оснастка на складе и в эксплуатации), оборотные активы в сфере обращения (готовая продукция, товары).
[3]

Большое влияние на результативность хозяйственной деятельности предприятия оказывают материально-производственные запасы. Искажения в бухгалтерской отчетности оборотных средств, валовой и чистой прибыли, а также себестоимости продаж выходят из-за ошибок при учете МПЗ. Такие ошибки ставят под угрозу финансовую защищенность хозяйствующего субъекта.[37, с.325]

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные

характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством). [17, с.122]

Предметы труда, которые формируют материальную или вещественную основу продукции называют сырьем и основными материалами. Сырье - продукция добывающей промышленности, а материалы - продукция обрабатывающей промышленности.

Выделяют такие вспомогательные материалы, как топливо, тарные материалы, запасные части. [14]

Топливо разделяют на технологическое – для технологических целей, двигательное – горючее, и хозяйственное – на отопление.

Тарные материалы – это предметы, применяемые для упаковки, хранения, транспортировки различных материалов, готовой продукции.

Запасные же части используют для ремонтных работ и замены старых элементов машин и оборудования.

Также следует иметь в виду, что частью материально-производственных запасов предприятия является инвентарь и хозяйственные принадлежности, используемые в течение 12 месяцев.

В производстве все больше становится потребность в материальных ценностях. Это говорит о том, что данная потребность обуславливается из-за расширения и увеличения производства, а также ростом цен на ресурсы.

Основные задачи бухгалтерского учета материалов:

1. контроль за сохранностью материально-производственных ценностей (МПЦ) в месте их хранения;
2. своевременное документирование абсолютно всех операций по перемещению МПЦ;
3. выявление и отражение расходов, которые связаны с их заготовкой и приобретением;
4. постоянный контроль за соблюдением общепризнанных норм запасов;

5. своевременная реализация расчетов с поставщиками материалов.

Решением этих задач является, чтобы в организации присутствовали первичные и сводные документы, и был правильный документооборот.

Процесс получения ресурсов включает в себя факты хозяйственной жизни, связанные с поступлением материалов. Все факты хозяйственной жизни должны быть безошибочно рекомендованы и хорошо исследованы со стороны экономического содержания и юридической формы, что является незаменимым фактом принятия к учету различных объектов. Кроме этого, неотъемлемыми критериями для верного принятия к учету объектов считаются оформление операций первичными учетными документами и выполнение правил оценки. Для того, чтобы снизить риск при принятии управленческих решений пользователями отчетности подлинность ее показателей утверждается аудиторами. Обеспеченность организации материалами приводит к снижению затрат, к расширению финансовых результатов и прогрессу предприятия.

1.2 Задачи учета и оценка материально - производственных запасов

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов в организациях имеют следующие задачи:

- 1) правильное и своевременное документальное отражение всех операций по заготовке, поступлению и отпуску материально-производственных запасов;
- 2) получение достоверной информации об остатках и движении материально-производственных запасов, где они хранятся, определение уровня обеспеченности ими предприятия;
- 3) правильный расчет и списание разниц по направлениям затрат;
- 4) систематический контроль над использованием материалов в производстве на основе обоснованных норм их расходования;
- 5) своевременный контроль над технологическими отходами, потерями, а

также над их использованием;

б) контроль над выявлением излишних и неиспользованных материалов, их реализация и другие.

Таковыми областями оценки являются запасы, такие как:

- оценка запасов при принятии к учету;
- оценка запасов при выпуске в производство и др. выбытие.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости согласно ПБУ 5/01.

Способ получения товарно-материальных запасов в организации зависит от фактической себестоимости. Фактическая стоимость товарно-материальных запасов включает стоимость обмениваемого имущества, которое было приобретено в обмен на другое имущество. Фактическая стоимость товарно-материальных запасов характеризуется их рыночной стоимостью на дату публикации. Фактическая стоимость товарно-материальных запасов, которые принимаются к бухгалтерскому учету, не подлежит никаким изменениям, кроме как в случаях, указанных в законах.

Фактическая стоимость приобретенных товарно-материальных запасов включает в себя:

- стоимость запасов по договорным ценам;
- расходы на транспортировку и поставку;
- затраты на приведение запасов в состояние, когда они пригодны для использования.

Стоимость товарно-материальных запасов по договорным ценам - это сумма платежа, определяемая сторонами договора на товарно-материальные запасы.

Транспортные и закупочные расходы - это расходы организации, связанные с предоставлением и доставкой инвентаря организации (затраты на оплату труда, надбавки и т. д.).

Затраты на приведение запасов в состояние, когда они пригодные включают

в себя:

- затраты организации на переработку;
- обработка и улучшение технических характеристик приобретенных товарно-материальных запасов, не связанных с производством.

Фактическая стоимость товарно-материальных запасов при изготовлении организаций определяется исходя из их фактической стоимости, связанной с производством товарно-материальных запасов. Организация учитывает и формулирует затраты на производство товарно-материальных запасов в порядке, установленном для определения стоимости соответствующих видов продукции. Существует как прямые расходы, так и косвенные. К косвенным относят такие затраты как, например, первоначальные затраты на материально-производственные запасы, оплату труда рабочих также могут быть отнесены сюда, конечно же, накладные расходы - это общепроизводственные затраты и общехозяйственные затраты.

Фактическая стоимость материально-производственных запасов, вносящих вклад в уставный капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки.

Фактическая стоимость товарно-материальных запасов, которую организация получает по договору дарения или бесплатно, определяется исходя из ее текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Стоимость активов, подлежащих передаче организацией, представляет собой фактическую стоимость товарно-материальных запасов, полученных по договорам и предусматривающих исполнение обязательств неденежных фондов. Стоимость этих активов, которые передаются организациям, основана на цене, по которой стоимость этих активов определяется организацией.

Нормативные документы в области учета и хранения товарно-материальных ценностей позволили провести анализ учетных цен.

Принимая во внимание, что учетные цены на запасы могут использоваться в

организации включают в себя:

- договорные цены. В этом случае иные затраты, включенные в фактическую стоимость запасов, учитываются отдельно как часть расходов на транспортировку.

- фактическая стоимость запасов с данными за предыдущий месяц или отчетный период. В этом случае учитываются тенденции между фактической стоимостью запасов в текущем месяце и их дисконтной ценой в составе транспортных расходов и затрат на покупку;

- плановые цены. В этом случае эти цены контракта из запланированного расчета включаются как часть затрат на транспортировку и закупку. Они используются внутри организации. Эти цены разрабатываются и утверждаются организацией на уровне фактических затрат на соответствующие товарно-материальные запасы;

- средняя групповая цена. Разница между фактической стоимостью запасов и средней ценой группы включена в состав транспортных расходов и затрат на закупку. Средняя групповая цена – это такой класс плановой и расчетной цены. Она устанавливается в тех случаях, когда объем запасов консолидируется путем объединения нескольких типов запасов с небольшими колебаниями цен.

Если имеются значительные отклонения от планово-расчетных цен и средних цен от рыночных цен, то их нужно пересматривать. Эти отклонения, как правило, не должны быть больше десяти процентов.

В организациях, которые ведут учет товарно-материальных запасов по плановым и сметным ценам, разрабатывается бирка именования цен.

Цена деноминационной цены составляется в контексте субсчета счета «10». В рамках субсчетов они обычно подразделяются на виды. Названия предметов инвентаря записываются, чтобы отразить марку, его разнообразие, размер и другие особенности. Каждое имя называется шифром деноминации. Кроме того, отображаются единица измерения, учетная цена и последующие изменения цены (то есть срок действия).

При выборе метода оценки запасов определяется наличие запасов, условия, при которых они поставляются, стоимость услуг, связанных с их приобретением, и так далее.

Когда запасы выпускаются в производство и утилизируются иным образом, они оцениваются одним из следующих трех методов оценки:

- по себестоимости каждой единицы (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.) - оценивают запасы, которые не могут друг друга дополнять и заменять;

- по себестоимости первых во времени приобретения материально-производственных запасов (фифо). Метод фифо основан на правиле, где говорится, что первая полученная партия материалов должна первой пойти в расход, независимо от того, какая партия товаров была пущена в производство, они все равно будут списываться по цене первой купленной партии материалов, а потом по цене второй, третьей и т.д. Списание происходит в данном порядке до тех пор, пока не будет получен общий расход материалов за месяц.

- по средней себестоимости – оценка, которая часто применяется в учетной практике методом оценки МПЗ; [17]

Этот метод оценки является наиболее распространенным в практике организаций.

Следующие варианты могут использовать методом средней оценки для фактической стоимости запасов, выпущенных в производство или списанных для других целей:

- основаны на фактических среднемесячных затратах (взвешенная оценка), принимая во внимание количество и стоимость запасов в начале месяца и все поступления за месяц (отчетный период);

- путем определения фактической стоимости материала на момент выпуска (скользящая оценка), а средняя оценка включает сумму и стоимость запасов в

начале месяца и всех поступлений до их выпуска [7,с.21–29].

Скользящая оценка должна быть экономически обоснована и должна быть обеспечена соответствующим компьютерным оборудованием.

Возможность расчета средней оценки фактической стоимости товарно-материальных запасов должна быть раскрыта в учетной политике организации.

Запасы оцениваются на конец отчетного периода в зависимости от способа принятия запасов на момент их выбытия, то есть по стоимости каждой складской единицы в средней стоимости.[8, с. 40].

Сельскохозяйственные организации для учета запасов могут использовать согласованные межведомственные основные формы бухгалтерского учета. Материалы поступают в организацию от поставщиков по доверенности. Выданная доверенность заносится в специальный журнал.

Неточности и недостатки бухгалтерского учета возникают из-за отсутствия точного учета при подготовке и закупке материалов поставщиками, что оказывает огромное влияние на реализацию планов по производству продукции и влияет на прибыль организации.

Исходя из всего, следовательно, можно сказать, главной особенностью МПЗ является то, что они относятся к оборотным активам организации и их основной чертой является то, что они целиком переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции в одном производственном процессе.

1.3Инвентаризация материально-производственных запасов

Под инвентаризацией материально-производственных запасов понимают метод бухгалтерского учета, позволяющий получить сведения о фактическом наличии ценностей и их состоянии.

В соответствии с ФЗ “О бухгалтерском учете” организации должны осуществлять инвентаризацию материально-производственных запасов для того,

чтобы предоставить правильные и достоверные данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в результате которой проверяются и документально подтверждаются их фактическое наличие, оценка и состояние. Перед инвентаризацией создается инвентаризационная комиссия для проведения инвентаризации. Инвентаризацию осуществляют, как правило, перед составлением годового отчета, при смене материально-ответственных лиц и в других случаях. [4]

Необходимое требование применения запасов, в первую очередь, зависит от повышения индивидуальной, общественной ответственности и материальной заинтересованности сотрудников структурных подразделений. Кроме того, с целью предоставления контроля за сохранностью материально-производственных запасов, предприятие обязано вовремя осуществлять инвентаризацию.

Активы и обязательства, в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете", подлежат инвентаризации. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются экономическим субъектом. [1]

Инвентаризация материально-производственных запасов проводится в порядке расположения ценностей в помещении. В ходе инвентаризации проверке подвергаются первичные бухгалтерские документы и правильность принятых решений по недостаткам и излишкам.

В инвентаризационных описях товарно-материальных ценностей указывается результаты инвентаризации. Такая форма называется формой № ИНВ-3. В первую очередь, описи, в обязательном порядке, составляются в двух экземплярах, и, как правило, подписываются лицом, который отвечает за сохранность. Чтобы сформировать сличительную ведомость один экземпляр передается в бухгалтерию, а другой остается у материально ответственного лица. Отклонения, которые были выявлены при инвентаризации, указываются в сличительных ведомостях. В них отражаются результаты инвентаризации, то есть существуют расхождения между показателями по сведениям бухгалтерского учета

и сведениями инвентаризационных описей. Как известно, сличительные ведомости составляются вручную или с использованием техники. [6]

После того, как инвентаризация заканчивается, материально-ответственные лица выявляют недостаток или излишек и объясняют их в письменном виде. Нужно также выделить, что с выявлением излишков на практике мы встречаемся значительно меньше, чем с недостачей. Причинами появления излишков являются ошибки, которые были осуществлены в ходе проводимых контрольных мероприятий. А недостача может быть, например, из-за чрезвычайных ситуаций, из-за ошибок при отпуске и приеме материальных ценностей и другие.

Излишки оприходуются от рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и относятся на финансовые результаты:

Дт 10(11, 41, 43) Кт 91

Значительно можно усовершенствовать учет производственных запасов, совершенствуя учетные регистры и те документы, которые применяются при МПЗ. Следует вовремя осуществлять инвентаризацию, чтобы усовершенствовать контроль за наличием и сохранностью МПЗ. Усовершенствование учета приведет к достоверному отражению данных о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности, что является важным при определении финансового состояния и проведения анализа деятельности предприятия.

И инвентаризацию должны по обязательному счету проводить на предприятиях.

Таким образом, можно сказать, что инвентаризация материалов является значимым, основным участком учета и считается неотъемлемой частью деятельности в любой организации, ведь именно она помогает непосредственно проводить контроль над запасами и контроль над их применением. Проведение инвентаризации материально-производственных запасов является необходимым условием для поддержания непрерывности кругооборота и постоянного наличия материально-производственных запасов.

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

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

Сабинский район расположен на севере Татарстана. Общая площадь 1098 кв.км. центральная площадь - с. Богатые Сабы, расположенные в 98 км от нашей столицы - города Казани, в 22 км от железнодорожного вокзала Шемордан, 60 км от пристани Вятской Поляны. Сабинский район граничат с такими районами как Тюлячинский, Арский, Мамадышский.

Поверхность района представляет собой типичный холм общей высотой 150-180 метров, рассчитанный в долинах рек. Среднегодовая температура составляет 24 градуса, дождь 450-470 мм. Климатические условия в целом благоприятны для роста и развития всех культур, выращиваемых в этой зоне. Преобладающими почвами в этом районе являются светло-серые лесные почвы, во-вторых, подзолистое дерево, благодаря механическому составу составляет более 10% сухих почв, и без применения многих органических удобрений им грозит опасность купания. ,

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

ООО «Саба» занимается выращиванием зерновых культур, бобовых и кормовых культур и выращиванием картофеля, есть три отделения, столярная мастерская, энергосберегающий стенд. На ферме 62 трактора, 8 комбайнов, 23 грузовика.

Сельское хозяйство продолжает совершенствовать технологии производства, позволяя эффективно использовать имеющиеся ресурсы и получать хорошие результаты. Прибыль, которую получает компания, направлена на приобретение современных технологий, также улучшается парк машин и тракторов.

Сельское хозяйство является основным участком и трудоемким. Поэтому мы рассмотрим изменение состава земельных фондов и структуры сельскохозяйственных угодий за 2014-2018 годы, проанализировав таблицу 1.

Таблица 1 – Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ, 2018 год	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%	Площадь, га	Структура,%
Всего земель	9625	X	17559	X	17428	X	17428	X	17462	X	6654	X
Всего сельхоз- угодий	8955	100	15964	100	15840	100	15840	100	15879	100	6442	100
Из них: пашня	8035	89,7	14390	90,1	14292	90,2	14292	90,2	14334	90,3	5650	87,7
Сенокосы	107	1,2	130	0,8	130	0,8	130	0,8	130	0,8	157	2,4
Пастбища	813	9,1	1444	9,0	1418	9,0	1418	9,0	1411	8,9	620	9,6
Земли, занятые многолетни ми насаждения ми	-	-	-	-	-	-	-	-	4,0	0,03	1	0,0
Уровень распахан- ности, %	X	89,7	X	90,1	X	90,2	X	90,2	X	90,3	X	0,0

На основании данных, приведенных в Таблице 1, в отношении отраслевых объединений, в 2019 году ООО «Саба» было за 17 462 гектара земли, что на 34 гектара больше, чем в 2017 году, и 15 879 гектаров сельскохозяйственных земель

на 15 879 гектарах. Наибольшая доля в структуре сельскохозяйственных земель за 2018 год приходится на пахотные земли, что эквивалентно 90,3%, по сравнению со средними данными по РТ, больше на 2,6%, то есть пахотных земель в ООО «Саба» на участке. Сабинская Республика Татарстан 14334 га. Второе место занимает пастбище: его доля составляет 8,7% или 1411 га.

Таким образом, общая площадь земель, площадь сельскохозяйственных угодий и площадь пахотных земель этого предприятия превысили средние данные по стране в полтора раза, а земля в 1,6 раза меньше.

Кроме того, внимание уделяется специализации и соответствующему сельскому хозяйству. Понятие специальности используется для руководства производством сельскохозяйственного предприятия ООО «САБА» Сабинского района Республики Татарстан.

Специализация - это процесс, который позволяет компании сосредоточиться на развитии конкретной отрасли или выпускать определенные виды продукции.

При определении уровня специализации предприятия необходимо учитывать создание структуры коммерческого продукта ООО «САБА» в Сабинском районе Республики Татарстан.

Как видно из таблицы 2, продукты животноводства - 76,7%, молоко - 56,8%, остальные 19,9% - это прирост скота - самая большая доля товарной продукции в среднем за 2014-2018 годы. А самая низкая доля товарной продукции на этом предприятии приходится на картофель - 4,4%.

Так, ООО «Саба» Сабинского района Республики Татарстан специализируется на разведении крупного рогатого скота с развитием зернового производства.

Таблица 2 - Структура товарной продукции в ООО «Саба» Сабинского района в РТ за 2014-2018 гг.

Виды продук ции	Годы										В среднем за 5 лет	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Стоимость, тыс.руб	Структура, %	Стоимость, тыс.руб	Структура, %	Стоимость, тыс.руб	Структура, %	Стоимость, тыс.руб	Структура, %	Стоимость, тыс.руб	Структура, %	Стоимость, тыс.руб	Структура, %
Зерно	710,5	12,7	1558,9	23,3	1305,9	19,1	1311,4	17,7	1547,4	20,4	1286,8	18,9
Карто- фель	45,4	0,8	131,9	1,9	23,4	0,3	874,5	11,8	419,7	5,5	289,9	4,4
Молоко	3542,1	63,6	3625,4	54,2	4064,8	59,4	3983,9	0,1	4181,7	55,0	3879,5	56,8
Прирос т КРС	1271,9	22,8	1372,4	20,5	1448,3	21,2	1237,7	16,7	1448,0	19,1	1355,6	19,9
Всего	5569,9	100,	6688,6	100	6842,4	100	7407,5	100	7596,8	100	6820,8	100

Обобщенным показателем специализации является коэффициент специализации сельскохозяйственных предприятий.

Их значение соответствует следующей формуле:

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

где K_c – коэффициент специализации;

P – доля каждой отрасли в структуре товарной продукции;

i – номер отрасли в ряду, классифицируемой по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с самой высокой.

В связи с объединением филиалов, мы не можем вычислить коэффициент специализации по средним данным за 5 лет. Поэтому расчеты производятся на основе 2018 года, т.е. за один год.

Используя данные таблицы 2 можно найти коэффициент специализации:

$$\frac{100}{(19,9 + 56,8)(2 * 1 - 1) + 18,9(2 * 2 - 1) + 4,4(2 * 3 - 1)} = 0,64$$

Согласно расчету, исследуемая экономика может быть описана как имеющая высокий уровень специализации.

Одним из наиболее значимых элементов характеристик отрасли является уровень предложения экономики основными производственными активами сельскохозяйственного назначения, характеризуемый показателями предложения капитала и соотношением капитала и рабочей силы.

Рассмотрим таблицу 3, определим динамику изменения выше перечисленных показателей в ООО «Саба» за 5 лет и сравним с теми же показателями в среднем по Сабинскому району.

Таблица 3 - Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014-2018гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ, 2018 г
	2014	2015	2016	2017	2018	
1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов с/х назначения, тыс.руб.	298837,4	1047992,9	1225587,0	1283565,5	1339397,0	265228,0
Мощность энергетических ресурсов, л.с.	13093	41258	41115	41543	41228	7769
Площадь с/х угодий, га	8955	15964	15840	15840	15879	6442
Площадь пашни, га	8035	14390	14292	14292	14334	5650
Среднегодовое число работников, чел.	293	572	568	557	549	98
Фондооснащенность тыс. руб. на 100 га с/х угодий	3337,1	6564,7	6963,6	8103,3	8435,0	4787,8
Фондовооруженность тыс. руб на 1 работника	1019,9	1832,2	1942,0	2304,4	2439,7	3142,6
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с	163,0	286,7	287,6	262,3	259,6	137,5
Энерговооруженность, л.с на 1 работника	44,7	72,1	72,4	74,6	75,1	79,2

При анализе таблицы 3 изучаемое основное оборудование почти в два раза больше, чем в среднем по республике. В среднем по Татарстану капитальное

оборудование эквивалентно 4787,8 тыс. Руб., А в экономике в 2018 году - 8435,0 тыс. Руб., Что составляет 3647,2 тыс. Руб. выше среднего по стране.

Показатель соотношения труда и труда показывает экономику экономики с методами и эффективностью их использования. Показывает стоимость основных средств на одного работника. Как видно из таблицы, на исследуемом предприятии, по этому показателю, РТ имеет менее 702,9 000 рублей с этими данными по сравнению с 2018 годом.

Основным уровнем производственного процесса является наличие соответствующей и технической базы, уровень освоения энергоресурсов и техническая безопасность экономики, определяемая энергоресурсами и характеризующаяся показателями энергии и энергоснабжения. Энергетическое оборудование показывает мощность энергоресурсов на 100 га пашни. Сравнивая энергетические индексы 2018 года с точки зрения экономики и республиканских, средний республиканский индекс ниже на 122,1 л.с. Следует также отметить, что отношение энергии к работе на 2018 год ниже, чем в среднем по республике под 4,1 лс.

Чем выше уровень энергоэффективности и энергоэффективности, тем выше уровень производительности труда и энергоемкость рабочей силы, общие затраты на единицу продукции снижаются.

Многие трудовые ресурсы играют важную роль в производственном цикле экономики. Трудовые ресурсы являются частью населения страны с необходимым физическим развитием, умственными способностями и знаниями. Для того чтобы определить обеспеченность трудовыми ресурсами предприятий, необходимо определить годовой запас труда и определить уровень его использования.

Уровень использования трудовых резервов с точки зрения фактического соотношения рабочего времени получается и отражается в процентах от годового трудового резерва.

Рассмотрим следующую таблицу.

Таблица 4 - Использование трудовых ресурсов в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2016-2018 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
1	2	3	4	5	6	7
Среднегодовое число работников в хозяйстве - всего, чел.	309	594	591	580	567	105
Годовой запас труда, тыс. чел/час	562,4	1081,1	1158,4	1136,8	1111,3	191,0
Фактические затраты, тыс. чел/час	665	1267	1225	1232	1190	207
Уровень использования запаса труда, %	118,2	117,2	105,7	108,4	107,1	108,4

Как видно из таблицы 4, среднегодовая численность работников на ферме в 2018 году в 3 раза выше, чем в среднем по РТ за тот же год.

В течение отчетного периода годовые затраты на рабочую силу и фактические поставки превышают средние данные по РТ. Уровень использования трудового резерва отражает огромную нагрузку на работников ООО «Саба» в Сабинском районе, так как существует нехватка рабочей силы. В экономике уровень использования в 2018 году составляет 107,1%, что на 1,3% ниже, чем в среднем по стране.

В целях многосторонней оценки уровня экономической эффективности производства, достигнутого на сельскохозяйственных предприятиях, используется система показателей, демонстрирующих характеристики основных факторов, связанных с сельскохозяйственным производством: земли, производственных фондов и рабочей силы. Одним из важных показателей является величина валовой продукции, сумма валового дохода, сумма чистого дохода и прибыли на 100 га сопоставимых пахотных земель на 1 среднегодового работника в расчете на 100 рублей оригинальных производственных фондов для сельскохозяйственных целей. на 100 руб. себестоимости продукции, а также показателей прибыли и результата.

Рассмотрим в следующей таблице №5 показатели экономической эффективности с/х.

Таблица 5 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2014 - 2018гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 г. -на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	35,0	58,7	59,8	72,9	68,2	63,1
- 1 среднегодового работника, тыс. руб	9,7	15,8	16,1	19,9	19,0	41,4
- на 100 руб ОПФ (основных производственных фондов), руб.	0,5	0,8	0,7	0,9	0,8	1,3
- на 100 руб. издержек производства	1,6	1,9	1,2	1,2	1,3	1,9
Стоимость валового дохода в расчете на: - 100 га сельхоз угодий, тыс.руб.	-156,9	-53,1	25,1	15,5	-13,9	510,4
- на 1 среднегодового работника, тыс. руб.	-43,6	-14,3	6,7	4,2	-3,9	335,0
-на 100 руб., ОПФ 100 руб.	-2,0	-0,7	0,3	0,2	-0,2	10,7
-на 100 руб. издержек производства	-4,2	-1,7	0,5	0,3	-0,3	15,7
Стоимость прибыли в расчете на: -100 га сельхозугодий, тыс. руб.	555,3	411,4	444,4	588,5	823,4	129,0
-на 1 среднегодового работника тыс. руб.	154,2	110,6	119,1	160,7	230,6	84,6
-на 100 руб., ОПФ 100 руб.	7,9	5,6	5,7	7,3	9,8	2,7
-на 100 руб. издержек производства	14,9	8,8	8,9	9,9	15,2	4,0
Уровень рентабельности убыточности	-5,8	-1,4	0,6	0,3	-0,3	5,8

Анализируя таблицу 5, мы пришли к выводу, что в результате за 1994-2018 гг. В сравнении с затратами валовой продукции. пожалуйста, не стесняйтесь.

Средние значения показателей валовой добавленной стоимости в 1994 г. сопоставимы по ценам на 2018 г. на 1 годового работника, на 100 руб. Основные производственные активы и 100 руб. Издержки производства тех же частей в ООО превышают «Саба» за тот же период.

В среднем по Таджикистану показатель превышает стоимость 100 га сельскохозяйственных угодий в экономике.

Стоимость валового дохода на 100 га сельскохозяйственных угодий, на 100 рублей основных производственных фондов, на 100 рублей. Производственные затраты и 1 годовой рабочий превышают среднероссийские данные за 2018 год.

Норма прибыли на 100 га сельхозугодий на 1 среднегодового работника на 100 руб. ОПФ, плюс 100 руб. Издержки производства в изучаемой экономике в 2018 году превышают средние данные по РТ за тот же год.

В ООО «Саба» коэффициент потерь за 2018 год составил 0,3%, что ниже, чем в среднем по стране.

Таким образом, ООО «Саба» отражает особенности природно-экономических условий производства, создавая благоприятные условия, основанные на высокой доступности производственных ресурсов, но также и значительные резервы, в основном связанные с более эффективным использованием производственных активов. предприятие.

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

В условиях рыночных отношений возрастает роль и важность анализа финансового положения предприятий, которые должны нести полную

экономическую ответственность за результаты производства и хозяйственную деятельность работников.

Финансовое положение предприятий - это экономическая категория, которая отражает состояние капитала в процессе обращения, способность предприятий к долгам и саморазвитие в данный момент.

Анализ финансового положения любой организации начинается с расчета показателей, которые она идентифицирует. Показатели сгруппированы и описаны два аспекта анализа: для целей ликвидации и для целей деятельности предприятия.

Для того, чтобы проанализировать финансовое положение предприятия, рассмотрим пять групп финансовых показателей. К первой группе относятся коэффициенты, касающиеся платежеспособности и ликвидности предприятия. Вторая группа включает показатели финансовой устойчивости. Третья группа состоит из показателей деловой активности, четвертая группа показателей рентабельности и пятой группой является рыночная активность и позиции на рынке ценных бумаг.

Если предприятие способно погасить свои краткосрочные обязательства легко реализуемыми средствами с точки зрения показателей платежеспособности и ликвидности предприятия, то оно считается неустойчивым.

Платежеспособность предприятия - это способность своевременно и в полном объеме погасить свои финансовые обязательства. Самым большим признаком платежеспособности является то, что на текущих счетах достаточно денег и что платежи не просрочены.

Ликвидность - это способность переводить активы в наличные без потери их балансовой стоимости.

Объем ликвидности - это период, в который происходит это преобразование.

Чтобы выяснить, какова вероятность банкротства, необходимо знать платежеспособность компании и объем ликвидности активов.

Анализ ликвидности баланса представляет собой сравнение актива по активу, который сгруппирован в соответствии с его обязательствами по ликвидности и ликвидности в отношении убывающих активов и обязательств, сгруппированных по срокам погашения и т. д. Они расположены в порядке возрастания.

Для определения ликвидности баланса используем форму финансовой отчетности 0710001 «Бухгалтерский баланс».

Баланс считается полностью ликвидным, если одновременно выполняются следующие отношения: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$. Рассмотрим это в следующей таблице №6

Таблица 6 - Анализ ликвидности баланса ООО «Саба» Сабинского района
РТ за 2018 год

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Превышение платежа (дефицит)	
						На начало года	На конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
Ликвидные активы (1A1)	6431	11697	Срочные обязательства (П1)	53646	33164	-47215	-21467
Быстро реализуемые активы (A2)	422988	605953	Краткосрочные обязательства (П2)	951184	1024800	-528196	-418847
Медленно проданные активы (A3)	711117	684927	Долгосрочные обязательства (П3)	98606	98606	612511	586321
Трудно проданные активы (A4)	706436	707760	Постоянные обязательства (П4)	743536	853767	158133	28705
Баланс	1846972	2010337	Баланс	1846972	2010337		

Таблица 6 показывает, что баланс этого предприятия полностью неликвиден в начале года или в конце года, что ликвидность превышена (неадекватна), так как вышеуказанные условия не выполняются. У компании недостаточно средств для погашения наиболее срочных обязательств (на начало года на конец года всего 53646 000 рублей, 33164 000 рублей) и даже активов, которые быстро продаются.

Когда наиболее ликвидные и рыночные активы быстро сравниваются с наиболее срочными обязательствами и краткосрочными обязательствами, текущая ликвидность и текущая платежеспособность могут быть признаны.

В дополнение к абсолютным показателям для оценки ликвидности и платежеспособности, риск предприятия рассчитывает относительный: коэффициент общей ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности и коэффициент текущей ликвидности. Каждый предоставляет информацию,

представляющую особый интерес для конкретного пользователя. Они рассчитываются парами в начале и конце года. Если фактическое значение коэффициента не соответствует нормальному пределу, то его можно оценить по динамике. (Таблица 7)

Таблица 7 – Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2018 год

Показатели	Нормальное ограничение	Наличие на начало года	Наличие на конец года	Отклонение, +/-
Коэффициент платежеспособности	$L_1 \geq 0,2$	0,5	0,6	0,1
Коэффициент общей ликвидности	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,01	0,01	0
«Критический» коэффициент оценки	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,4	0,6	0,2
Коэффициент текущей ликвидности	$2,0 \leq L_4 \leq 3,5$	1,1	1,2	0,1
Коэффициент гибкости операционного капитала	$L_5 \rightarrow$	-0,29	-0,04	0,3
Доля оборотных средств в активах	$L_6 \geq 0,5$	0,4	0,3	-0,1
Соотношение основных средств	$L_7 \geq 0,1$	-0,14	-0,02	0,1

Как видно из таблицы 7, коэффициент платежеспособности на начало и конец года соответствует нормальному пределу, что дает положительный эффект. Этот показатель увеличился на 0,1 в год.

Коэффициент общей ликвидности должен варьироваться от 0,2 до 0,5. Этот показатель означает, насколько быстро и в какой мере компания сможет погасить свои краткосрочные долги за наличные. Хотя этот показатель не включен в установленный лимит, он был равен 0 в течение года.

«Критический» коэффициент оценки показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно. Он не мог в начале года и в конце года возместить обязательства, поскольку он не был частью установленного лимита, и коэффициент был увеличен на 0,2.

Коэффициент текущей ликвидности означает: за счет оборотных средств, которые компания может оплатить в рамках текущих обязательств по займам и расчетам. Это соотношение не изменяется в указанном пределе, но к концу года наблюдается увеличение на 0,1.

С тех пор сокращение жизнеспособного коэффициента исполнительного капитала является положительным фактом, и этот коэффициент показывает, сколько его операционного капитала иммобилизовано в запасах и долгосрочной дебиторской задолженности.

Характеристика оборотного капитала в активах - это покупка оборотного капитала во всех венчурных активах в процентах. Доля оборотных активов в активах не соответствует указанному лимиту и снизилась на 0,1%.

Наличие основных средств - это наличие оборотного капитала для текущей деятельности. Этот показатель не соответствует установленному пределу, но увеличивается на 0,1 в год.

В связи с этим компания должна предоставить способы выгодного использования средств. Для того, чтобы полностью оценить финансовое положение компании, необходимо проанализировать ее финансовую устойчивость.

Финансовая жизнеспособность предприятий - это финансовое положение предприятий, которые обеспечивают значительную часть своего собственного капитала в составе источников финансирования. Именно поэтому финансовая стабильность в производственно-экономическом процессе является ключевым фактором общей устойчивости предприятия. Для его оценки необходимые коэффициенты рассчитываются в таблице 8.

Таблица 8 – Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2018 год

Показатели	Нормальное ограничение	На начало года	На конец года	Отклонение,+ /-
Коэффициент капитализации	$U_1 \leq 1,5$	2,4	2,0	-0,4
Соотношение собственных источников финансирования	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	-0,1	-0,02	0,08
Коэффициент финансовой независимости	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,29	0,33	0,04
Коэффициент финансирования	$U_4 \geq 0,7$	0,4	0,5	0,1
Коэффициент финансовой устойчивости	$U_5 \geq 0,6$	0,35	0,38	0,03

Как видно из таблицы 8, все коэффициенты варьируются в пределах нормы.

Коэффициент капитализации означает, что организация привлекает недостаточную сумму заемных средств на один рубль, который вкладывается в собственные активы. Соотношение собственных источников финансирования к концу 2018 года показывает, что пополнение оборотных средств за счет источников увеличилось на 0,08.

Коэффициент финансовой независимости показывает долю собственных средств в общем объеме источников финансирования.

Коэффициент фондирования показывает, что часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а частично за счет заемных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости отражает достаточную долю финансируемых активов из устойчивых источников.

2.3. Оценка организации бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля

Бухгалтерский учет - это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении в отношении имущества, обязательств организаций и их движения путем полного, непрерывного и документального учета всех деловых операций.

Для получения своевременной и достоверной информации о хозяйственной деятельности организации и контроля за эффективным использованием продукции и готовой продукции необходимо организовать службы учета и планирования.

Директор ООО СабаДаулиев З.Д. отвечает за ведение, состояние и достоверность бухгалтерского учета, своевременное представление годового отчета и других финансовых отчетов.

В обязанности руководителя входит подбор квалифицированного персонала, главного бухгалтера, который распределяет обязанности между своими сотрудниками.

Бухгалтерский учет ведется через централизованный учет в соответствии с действующими нормативными актами, регулирующими организацию бухгалтерского учета.

Рассмотрены требования Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402 бухгалтерский учет, правила бухгалтерского учета и другие нормативные акты национальной нормативной базы. Главный бухгалтер выполняет все возложенные на него обязанности.

В ООО «Саба» Сабинский район Республика Татарстан ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3» в соответствии с Планом работ по бухгалтерскому учету финансово-хозяйственной деятельности организации.

ООО САБА разработано и одобрено учетная политика со всеми приложениями. С точки зрения бухгалтерского учета, документооборот имеет

большое значение. Документооборот - это движение документов в процессе бухгалтерского учета с момента их составления до заполнения заявки и передачи в архив. Его следует разрабатывать в каждом хозяйстве с учетом его специфических особенностей: организационной структуры, специализации, местоположения производства, удаленности и расположения подразделений и складов, места оформления ключевых документов, состояния транспортных средств и т.д. Для точного контроля за перемещением документов поток документов составляется в виде графика, в котором указываются: номер и название каждого документа, его назначение, срок, количество, составление, подписание, где и когда он предоставляется, кто получает, обрабатывает, проверяет на основе записей.

Первичная документация оформляется в виде данных ежемесячной отчетности в основной бухгалтерии с 22-23 до 30-31. В качестве первичных форм документов используются согласованные формы, утвержденные Госкомитетом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются старые формы. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также нетиповых документов приведены в приложении к учетной политике. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень которых установлен в приложении к учетной политике.

Основополагающим политическим документом, определяющим порядок ведения бухгалтерского учета при интерпретации всех хозяйственных операций, является учетная политика. Согласно ПБУ 1/08, учетная политика предприятия признает свое собственное партнерство с его системой учета - первичный мониторинг, измерение затрат, текущая группировка и результаты - в целом.

Учетная политика является основным бухгалтером организации и утверждается приказом руководителя предприятия.

В соответствии с порядком и утверждением учетной политики: \ т

- план работы по бухгалтерскому учету предприятия;
- формы первичных учетных документов, используемых для формулирования экономических обстоятельств, которые не предусматривают стандартные виды учетных документов, вместе с внутренней отчетной отчетностью;
- средства оценки активов и пассивов;
- приобретение активов и обязательств организации;
- упорядочение контроля хозяйственных операций;
- правила документирования и обработки бухгалтерской информации;
- другие решения, необходимые для организации учета.

Предприятие учитывается бухгалтерией предприятия, которая является самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером. В бухгалтерию входят бухгалтер по труду, бухгалтер по заводу и животноводству, механизированный бухгалтер, кассир. Главный бухгалтер ведет учет операций по текущим счетам и налоговых расчетов. Это все первичные и сводные документы на русском языке.

Бухгалтерская служба - это бухгалтерия, задачей которой является централизация учета структурных подразделений и бухгалтерского учета.

ООО «Саба» подлежит обязательному аудиту, так как сумма активов баланса на конец предыдущего отчетного года превышает 60 миллионов рублей. Но в этой организации осуществляется только внутренний контроль.

В ООО «Саба» внутренний контроль осуществляется и утверждается специалистами по управлению собственными счетами. Состав этой комиссии определяется руководителем хозяйства. Основной целью внутреннего контроля является обеспечение безопасности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности. Достижению этой цели в ООО «Саба» способствует инвентаризация наиболее

важных частей бухгалтерского учета (учет основных средств, животных для роста и откорма, инвентарь и денежные средства).

На предприятии соблюдается инструкция об охране труда. Работники ООО “Саба” как положено делают все по инструкции, например, как пришли в организацию проверяют рабочее место, открывают окно, чтобы проветрить помещение, также при работе не забывают про правила пожарной безопасности. По окончании работы работники ООО “Саба” закрывают все окно, приводят свое рабочее место в порядок и обязательно выключают электроприборы. (подробное описание в приложении С)

Следующее - это инструкция по физической культуре. Физическая культура она очень важна, ведь на предприятии у бухгалтерских служб сидящая работа за компьютером, это вредит глазам, здоровью и поэтому нужны перерывы, чтобы работники предприятия не только сидели на рабочем месте, а могли отдохнуть от компьютеров и заниматься физическими упражнениями. По правилам, если работник работает на сидящей работе, например, с 8:00 до 17:00, то ему должны давать перемену не менее 30 минут.

(Приложение Т)

Еще есть положение по культуре целевого общения, то есть кодекс этики. На рабочем месте в ООО “Саба” соблюдается деловой этикет. Сотрудники должны правильно и должным образом вести себя, выражаться, а также вести правильную, верную документацию. В тоже время работники предприятия должны быть грамотными и ответственными. Для того, чтобы сохранить деловую репутацию они руководствуются Кодексом этики профессиональных бухгалтеров.

(Приложение У)

Члены ООО “Саба” соблюдают инструкцию по технике безопасности и охране труда, инструкцию по физической культуре, положения по культуре целевого общения и должным образом руководствуются этими правилами.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АУДИТ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

3.1. Планирование аудита материально-производственных запасов

Существенность - учетная информация информации, чтобы влиять на экономические решения квалифицированного пользователя относительно такой информации. Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и деловых операциях, а также компонентах капитала считается актуальной, если ее упущение или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности. [21, с. 115-117].

При разработке плана аудита аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности для выявления существенных (количественных) искажений. Однако ценность (количество) и характер (качество) искажения должны, конечно, приниматься во внимание.

Важность уровня релевантности аудируемой организации завершается после завершения фазы планирования аудита, но в ходе аудита предварительно установленный уровень релевантности на промежуточных этапах аудита может быть изменен (исправлен). [10, с. 58].

Уровень релевантности такого показателя оказывает существенное влияние в качестве показателя уровня точности, используемого для определения размера выборки аудита. Это 75% от уровня материальности.

Процедура определения уровня существенности, всех арифметических расчетов, усреднения, компенсации и причин, приведенных аудитором для любых значений из расчетов, должна быть отражена в рабочем документе аудита.

Аудиторская выборка определяет характеристики или показатели, которые описывают результаты использования средств внутреннего контроля, а также условия ожидаемых тенденций, свидетельствуя об отклонении от адекватных показателей эффективности. Аудитор может проверить наличие или отсутствие этих показателей.

Аудитор может принять решение о проведении выборочной проверки в пределах оборота по аналогичному бухгалтерскому счету или группе операций. Выборочные проверки могут проводиться с использованием статистического или нестатистического подхода.

Аудиторская выборка - это способ проведения аудита, при котором аудитор проверяет бухгалтерские записи хозяйствующих субъектов упорядоченным, но необязательным образом, в соответствии с требованиями соответствующего правила (стандарта) аудиторской деятельности. В узком смысле, это список определенных аспектов населения, проверенных определенным образом с целью проверки всего населения на основе их исследований.

Для проведения аудиторской выборки аудитор должен иметь список проверяемых элементов, представленный на электронном или бумажном носителе. Если элементы хранятся в папке, аудитор должен убедиться, что у клиента есть определенный список. [22, с. 151-153].

Под аудиторским риском существует риск того, что аудитор укажет неуместное мнение в случаях, когда финансовая отчетность значительно искажена. Это также означает, что финансовая отчетность экономического субъекта может после подтверждения ее подлинности содержать существенные ошибки и искажения, которые им неизвестны, или выявлять существенные искажения, если в финансовой отчетности таких отчетов нет.

Существует обратная связь между релевантностью и уровнем аудиторского риска, поскольку он является самым высоким уровнем существенности, тем ниже

риск аудита и наоборот. Аудитор принимает во внимание такую взаимосвязь при определении характера, сроков и масштабов аудиторских процедур.[29, с. 125].

Аудиторский риск - это критерий качества работы аудиторов, основанный на их профессиональном мнении. Аудитор должен использовать свое профессиональное суждение для оценки аудиторского риска и разработки необходимых аудиторских процедур для снижения этого риска до приемлемого низкого уровня.

Есть 2 элемента аудиторского риска:

- а) основной риск;
- б) риск контроля.

Под базовым риском подразумевается, что сальдо счета или класса операций раскрывает искажения, которые могут быть значительными как в отдельности, так и в сочетании с искажением баланса других счетов или классов операций, при условии, что отсутствуют соответствующие средства внутреннего контроля. Его характеристикой является качество бухгалтерского обслуживания. Он рассчитывается по всем показателям существенности вместе с полной отчетностью. Перечень характеристик, влияющих на оценку бухгалтерской работы, может быть изменен.

При оценке этого риска аудитор может использовать данные аудита за предыдущие годы, но должен убедиться, что оценки величины этого риска, проведенные в предыдущем году, действительны для проверяемого года. [29, с. 139].

Риск системы контроля заключается в том, что искажения в балансе счета или класса операций, которые могут быть значительными или единичными с искажениями других балансов или классов счетов, не могут быть своевременно предотвращены, выявлены или исправлены с использованием систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Контрольный риск характеризуется качеством работы службы внутреннего аудита или другого аналогичного подразделения предприятия. В отсутствие такой услуги величина риска контроля является справедливой и, следовательно, не влияет на снижение аудиторского риска.

Предполагаемые уровни неотъемлемого риска и риска средств контроля не могут быть настолько низкими, что аудитор не обязан выполнять какие-либо существенные процедуры проверки. В любом случае, он должен, без этого, выполнить определенные процедуры проверки существенного баланса счетов и операций группы.[27, с. 63].

Таблица №19– Расчет значений, необходимых для определения уровня существенности в ООО «САБА», за 2018 год.

Наименование базовых показателей	Значение базового показателя тыс.руб	Доля, %	Значения для расчета уровня существенности
1	2	3	4
Чистая прибыль	130752	5	6537,6
Валовый объем реализации	696360	2	13927,2
Валюта баланса	2010337	2	40206,7
Собственный капитал	679055	10	67905,5
Общие затраты	698571	2	13971,4

Среднее арифметическое значение в столбце 4 составляет:

$$(6537,6 + 13927,2 + 40206,7 + 67905,5 + 13971,4) / 5 = 28509,7 \text{ тыс.руб.}$$

Наименьшее значение отличается от среднего на 77%

$$(28609,7 - 6537,6) / 28609,7 * 100\% = 77\%$$

Наибольшее значение отличается от среднего на 138%

$$(67905,5 - 28509,7) / 28509,7 * 100\% = 138\%$$

Со стоимостью 6537,6000 руб. и стоимостью 67905,5000 руб. Существует значительное различие между средним и средним, мы фиксируем самые маленькие и самые удаленные значения в дополнительных вычислениях. Теперь среднее арифметическое составит 22701,8 тысячи рублей.

$$(13927,2 + 40206,7 + 13971,4) / 3 = 22701,8 \text{ тыс. руб.}$$

Это значение должно быть округлено до 23 000 000 рублей. и далее использовать этот показатель в качестве значения уровня существенности. Разница между уровнем значимости до и после округления составляет:

$$(23000 - 22701,8) / 22701,8 * 100\% = 1\%, \text{ что меньше } 20\%$$

Целью аудита является выражение во всех существенных аспектах правильности проводки, списания и надежности материально-производственных запасов ООО «Саба» за 2018 год в финансовой отчетности.

Общий план аудита учета запасов представлен в Приложении А.

План инвентаризации представлен в Приложении А, а план аудита изложен в Приложении В.

Сравнивая данные программы учета и отчетности (бухгалтерский баланс, ведомость остатков на синтетических счетах), мы уверены, что остаток на счете 10 был должным образом перенесен с предыдущего периода. Там нет отклонений.

Проверяем соответствие учетной политики действующему законодательству:

1. Соответствующие значения учитываются по фактической стоимости приобретения, используя только учетную запись 10.
2. Из основного магазина материалы по покупной цене списываются на рабочие зоны небольшими партиями.
3. При изготовлении материал списывается по средней стоимости.

В рамках процедуры тестирования система внутреннего контроля охватывает все запасы (сырье и материалы, товары и готовую продукцию) и все виды операций (покупка, продажа, поставка запасов, капитализация готовой продукции, отгрузка готовой продукции покупателям).

Для изучения системы внутреннего контроля аудитор представил закрытую форму анкеты и заполнил ее на основе полученной информации. Аудитор нуждается в большем внимании к отрицательным ответам на вопросы в опросе. (Приложение Г)

На основании договоров о закупках, спецификаций, счетов-фактур поставщиков, актов приемки-складского учета, основных документов учета запасов, аудиторы отвечают на вопросы, перечисленные в таблице 12. (приложение Д)

Когда проверяются поступления товаров и материалов, делаются следующие записи:

- Д10 К60 - материалы приобретены;
- Д10 К76, 70, 69 - относительно стоимости материалов, которые несут дополнительные расходы, связанные с покупкой товаров и материалов;
- Д19 К60 - НДС, выделенный на приобретенные товары и материалы;
- Д60 К51, 71 - оплачено материалов;
- Д68 К19 - прием компенсационного НДС на приобретенные товары и материалы.

3.2 Основные этапы аудита материально-производственных запасов

В ходе опроса особое внимание уделяется проверке соответствующей ответственности работников, занимающихся приемом, хранением и выдачей

соответствующих ценностей. Одним из условий обеспечения сохранности соответствующих активов является разработка и сдача лиц, которые несут материальную ответственность за контракты или должностные инструкции, определяющие обязанности и права работников, их график работы, порядок получения и выдачи ценностей. документироваться и вести учет в магазинах в натуральных метрах, сроки подачи отчетов в бухгалтерию и т. д.[31, с.22-26]

Шаг 1. Проверка транзакции включает в себя соответствующие значения, анализ ее оценки, фактическую стоимость закупки материалов сверх ее стоимости по закупочным ценам: расходы на транспортировку и поставку; комиссии, выплачиваемые закупочным организациям; таможенные пошлины; Оплата услуг сторонних организаций по транспортировке, доставке и хранению ценностей. В то же время, стоимость материалов, которые не включают стоимость складских материалов, отделов закупок и продаж продукции или кредитования работников, проверяется на предмет подготовки и утверждения контрактов, которые следует учитывать. общие расходы.

Шаг 2. Включает три основных вопроса: инвентарь; проверьте, завершена ли публикация; анализ правильного списания. Когда неправильные запасы проверяются, они оказывают непосредственное влияние на финансовые показатели. При проверке вознаграждения аудитор фокусируется на данных счета-фактуры для запасов, полученных на конец отчетного периода, а также данных счета-фактуры, полученных в начале периода нового отчетного периода. [8]

Инвентаризационные ведомости, составленные по результатам инвентаризации, включают в себя подробности выявленных излишков и недостатков. В этом случае аудитор обращает внимание на возможные признаки, указывающие на устранение недостачи, а именно: неуказанные корректировки цен, количества и количества определенных товаров (материалов) в ведомостях, чистящие записи; Добавьте цены в инвентарные списки и добавьте их.

Если общая сумма превышает допустимую ошибку, аудитор должен решить, как оценить баланс отчетов об инвентаризации. Аудитор, вероятно, увеличит размер выборки, но если уровень ошибок окажется слишком высоким, самый простой способ решить эту проблему - потребовать от аудитора досрочного завершения анализа запасов и системы. улучшение внутреннего контроля.

В частности, аудитор должен проанализировать документы, относящиеся к списанию запасов при производстве и оценке. Наиболее распространенные документы в документах, полученных пограничной картой расходов [32, с.184]

Следует подумать о том, чтобы выпустить в кладовые магазина те же материалы, что и при передаче богатства. Поэтому аудитору следует учесть, что практика изготовления материалов и оставления без должного измерения, замера, пересчета или технического тестирования их качества является недостатком. Это часто создает избыточные материальные запасы, которые скрыты от учета. При проверке организации учета товарно-материальных запасов в магазинах в первую очередь необходимо контролировать организацию складских помещений и систем контроля доступа.

НДС списывается в соответствии с положениями главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации и учитывается в Дт 19 - «НДС» и учитывается в пт 19 - «НДС в отношении полученных запасов» в соответствии с Кт 60, 76 и т. д. [33, с.184] Аудитор обязан проверить, как был создан остаток на счете 19 и как он был зачислен на счет 68. НДС по запасам полностью списывается на счете 68 в момент оплаты счетов.

В ходе аудита необходимо проверить, как ведутся учетные записи по синтетическим счетам 10,11,14,15,16,19.

Ошибки и нарушения, вытекающие из изобретательского учета, включают:

1) отсутствие выполненных договоров о материальной ответственности перед работниками склада;

- 2) неправильная регистрация первичного документа о доходах и расходах по инвентарю;
- 3) несоблюдение учетной политики методами списания производственных запасов;
- 4) несоответствие данных о запасах данным учета запасов (избыток, дефицит);
- 5) включать запасы в имущество организации без достаточных оснований;
- 6) нарушение принципа расчета фактической стоимости предоставления товарно-материальных запасов;
- 7) необоснованно списывать значения потерь;
- 8) несоблюдение условий договора о порядке передачи материалов на побочную обработку;
- 9) отрицательные транспортные балансы по видам соответствующих величин («красный» баланс);
- 10) не проводить инвентаризацию или не быть высокого качества;
- 11) отсутствие бухгалтерского анализа движения товарно-материальных запасов;
- 12) неправильно назначать предметные значения в соответствии с направлением затрат;
- 13) нерегулярное разрешение данных о движении соответствующих ценностей на складах и в учете;
- 14) Различные арифметические ошибки.

3.3 Совершенствование учета и аудита операции с материально-производственными запасами в ООО «САБА»

В результате аудита ООО «САБА» были выявлены следующие недостатки:

1) Отражение в учете счетов поставщиков и подрядчиков не в соответствующем периоде.

При анализе ключевых документов и программ бухгалтерского учета было продемонстрировано, что учет учитывается для инвентарных предметов, полученных и принятых работ, намного позже даты, на которую установлены основные документы.

Бухгалтер объясняет эту ситуацию в связи с задержкой в получении ключевых учетных документов (счетов-фактур, счетов-фактур), которые служат основой для учета операций в учетных счетах. В основе проблемы лежит неправильная организация управления документами. Основным поставщиком материалов в ООО «Саба» является ООО Компания «УртаСаба». Согласно договору, поставщик имеет право предоставить счета в течение 10 дней с момента доставки. Поскольку вероятность неуплаты или недоставки в этом случае отсутствует, то ООО «УртаСаба» обычно предлагает счета ближе к концу периода, установленного договором. Впоследствии ООО «Саба», не зная точной цены полученного товара, не включает его, и на складе этот материал принимается в соответствии с записью в акте приемки, создавая расхождения в бухгалтерском учете и запасы в конце.

Риск можно рассматривать как искажение сумм (сальдо и оборотов) в счетах учета материальных ценностей, строительства и кредиторской задолженности и, следовательно, определенных трудностей при погашении задолженности с поставщиком;

2) Неправильное составление договора о закупке.

В соответствии с договором о закупке, поставщик ООО «УртаСаба» имеет право выставить счета ООО «Саба» в течение 10 дней с момента поставки материала, что значительно усложняет работу подразделения склада, как указано выше.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (часть

вторая) счета-фактуры на товарно-материальные запасы должны быть предоставлены покупателю не позднее 5 дней с даты отгрузки. Счет-фактура - это документ, который служит основанием для принятия сумм налога, заявленных для вычета или погашения.

Риск - это выкидывание сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих вычету или погашению.

3) Неадекватный инвентарный учетный материал.

В ходе аудита материалов на складе были выявлены следующие недостатки в области учета запасов:

Сроки отражения материалов, найденных в магазине, в инвентарных карточках. Эта проблема имеет объективные и субъективные причины. Объективный факт можно объяснить тем фактом, что в то время ООО «САБА» приобретало материалы у сторонней организации и других отделов. Однако субъективно, что разрешение магазинов и учетных данных имеет место только во время закрытия квартала или во время инвентаризации.

Исследование склада показало, что полки с материалами не пронумерованы, что затрудняет быстрое нахождение материалов на складе.

Также показано, что инвентарная карточка не показывает, где находится материал (без полки, в ряд), что способствует процессу поиска.

Недавно приобретенные материалы не содержат ярлыков, позволяющих четко и однозначно определить материал на складе. Среди объективных причин отсутствия тегов есть два фактора: нет сопроводительного документа по этому предмету или материал был переработан.

Другим существенным недостатком учета запасов в ООО «САБА» является хранение материалов не по видам, а по доходам.

4) Недостатки рабочего процесса в организации

Документооборот в ООО «Саба» строится по следующему принципу. (рис.1):

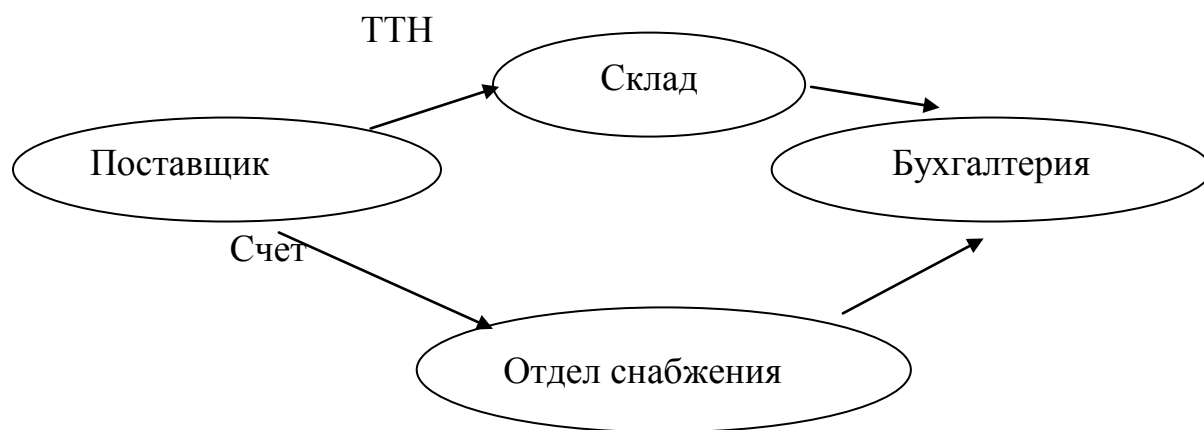


Рис.1. Схема документооборота в ООО «Саба»

Как следует из рисунка 1, информация поступает в бухгалтерию из двух отделов: складов и отдела закупок. В то же время, когда документы передаются через оба отдела, часто возникает задержка. Материалы могут поступать на склад без сопроводительных документов или их оборудование может не отвечать на них (переоценка). В дополнение к задержкам, перечисленным выше, отдел закупок может не предоставлять документы в бухгалтерию из-за несоответствия этой цены действующему договору или из-за халатности сотрудников. Аналогичный случай был отмечен, в частности, в процессе проверки ключевых документов для получения материалов в ООО «Саба» в декабре 2018 года.

В связи с выявленными недостатками мы предлагаем следующие способы улучшения учета и аудита материалов в ООО «САБА».

1) Для улучшения рабочего процесса и процедуры учета договоренностей с поставщиками рекомендуется рассмотреть инвентарные позиции, полученные в день их поступления на склад. При отсутствии счетов-фактур от поставщиков стоимость запасов должна учитываться по ценам, указанным в соответствующих

экономических соглашениях с поставщиками (протоколы переговоров о цене и т. Д.). Также необходимо улучшить схему рабочего процесса, чтобы информация о полученных материалах была введена в бухгалтерию как можно скорее (в день обработки товара на складе и в день, когда предприятие получает счет-фактуру). (б) избегать просмотра документов на складах и в отделе закупок с обязательным указанием требований в учетной политике предприятия.

Предлагаемый рабочий процесс показан на рисунке 2.

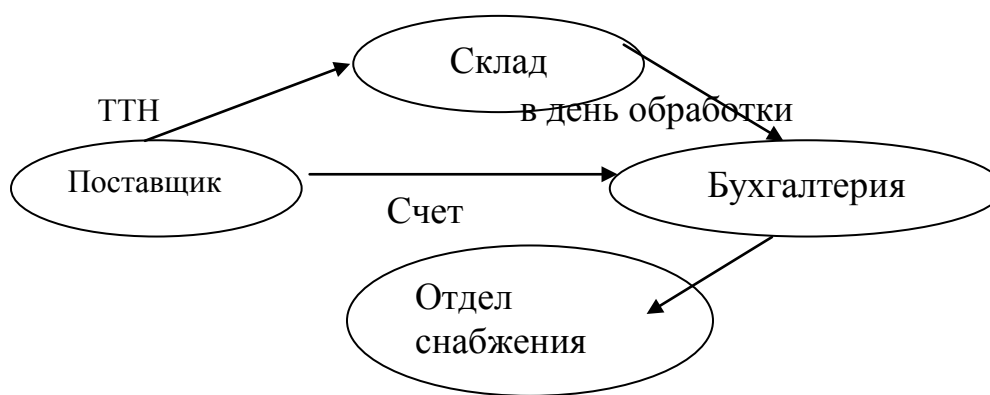


Рис.2.Предлагаемая схема документооборота в ООО «Саба»

Следовательно, в результате предлагаемых изменений бухгалтерия получит счета-фактуры непосредственно в день прибытия на склад и одновременно передаст копию счета-фактуры в отдел закупок, что ускорит обработку. детали в бухгалтерии и избегая рассмотрения периода счетов провайдера.

2.Для оптимизации работы складской единицы, а также сроков налоговых вычетов при расчете суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, необходимо внести изменения в некоторые пункты соглашения о поставках, касающиеся крайнего срока для выставление счета, а именно не позднее 5 дней со дня отгрузки товара.(Приложение Н)

В связи с этим компании предлагается ввести электронную учетную карточку материалов, укомплектованную складским и бухгалтерским персоналом.

В результате заполнения этих карт в бухгалтерском учете компании, оперативная информация всегда будет существовать для всех типов материалов.

Система такого складского учета и ее связь с бухгалтерией значительно улучшат работу соответствующей системы учета на предприятии и позволят ей своевременно отслеживать наличие и движение материалов.

3. Для организации инвентаризации рекомендуется усовершенствовать учет:

- Установить своевременный учет наличия и расхода материалов в магазинах;
- Тематическая маркировка материалов на склад с индивидуальными бирками;
- Перемещение материалов по типу, кроме текущего размещения на момент прибытия;
- На инвентарных карточках покажите расположение материала в магазинах;
- Нумерация полок и стеллажей на складах.

Организация инвентаризации запасов является важным условием повышения эффективности использования оборотных средств. Основные маршруты сокращены, чтобы сократить запасы до их рационального использования, устранить чрезмерные материальные запасы, улучшить оценку, улучшить организацию поставок, в том числе путем установления четких положений и обеспечения. Применял их, лучший выбор поставщиков, отлаженные транспортные операции.

Затем мы предоставим способы улучшения процесса аудитов ООО «САБА»:

1. Улучшение аудиторских доказательств.

Чтобы получить более объективную информацию о состоянии бухгалтерского учета склада предприятием в ходе инспекции склада, рекомендуется получать информацию о состоянии бухгалтерского учета склада не от бухгалтера, а от менеджеров магазина и владельцев магазинов. Так, например,

можно получить информацию об использовании устаревших, неиспользованных материалов, отсутствии связей между хранением и учетом и т. Д. Зачастую информация, полученная таким способом, является более объективной, чем информация, найденная в бухгалтерии.

Схема получения аудиторских доказательств в ООО «Саба» представлена на рисунке 3.

А на рисунке 4 показана предлагаемая схема получения аудиторских доказательств.

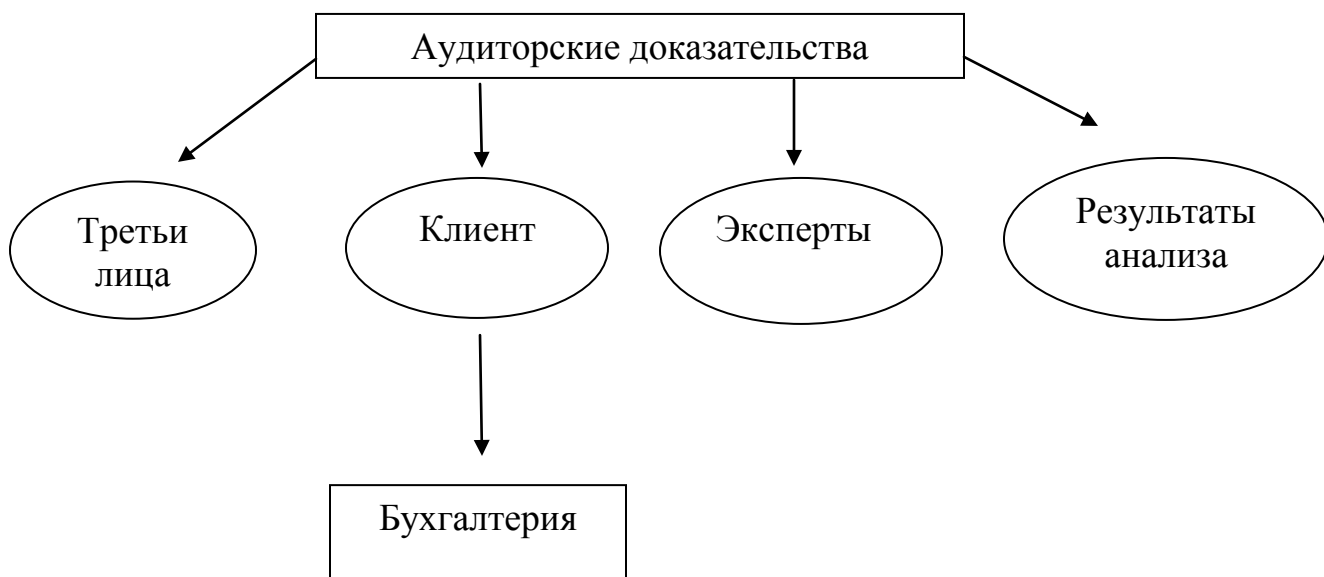


Рис.3 Действующая схема получения аудиторских доказательств.

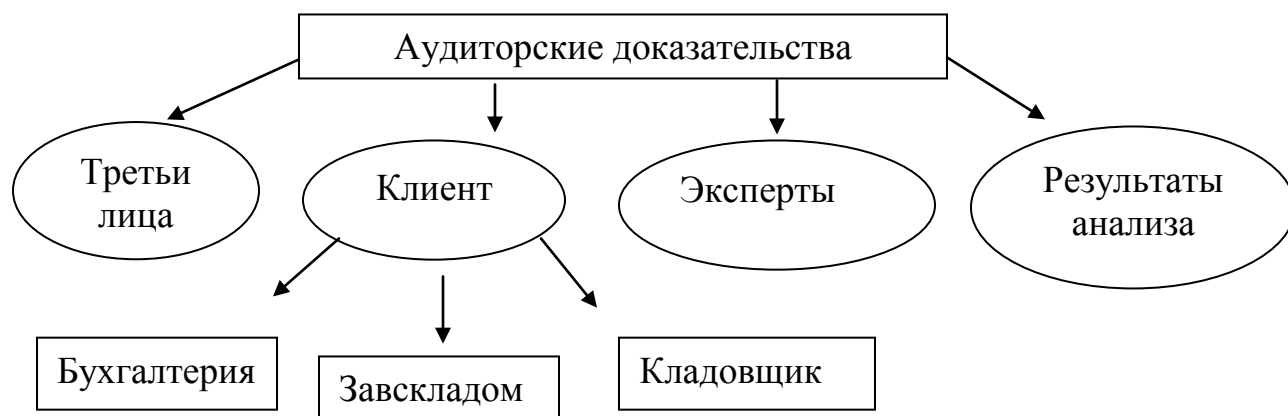


Рис. 4Предложенная схема получения аудиторских доказательств

Следовательно, в результате получения информации от сотрудников, не участвующих в бухгалтерском учете, может быть получена информация, которая не известна или не передана бухгалтерией.

2. Улучшить рабочие документы аудитора.

В организации мы намерены использовать анкету, чтобы определить с аудитором истинное понимание состояния бухгалтерского учета по этим вопросам.(Приложение Р)

Создание анкеты является этапом сбора аудиторских доказательств, где аудитор дополнительно анализирует полученную информацию. Использование такого документа в ООО «Саба» позволит сократить аудиторские процедуры, включить руководителя в процесс аудита и подготовить руководителя к работе аудиторов.

Все предлагаемые действия по улучшению учета и аудита были доведены до сведения руководства компании ООО «САБА», и эти рекомендации по совершенствованию системы учета и аудита будут рассмотрены в максимально короткие сроки.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Материально-производственные запасы являются жизненно необходимым требованием для того, чтобы сохранить кругооборот. Элементы производства, которые используются в качестве предметов труда, а также те активы, которые служат больше 12 месяцев в бухгалтерском учете называются производственными запасами. Запасы включают группы активов такие, как материалы (запасы), готовая продукция и товары.

Счёт предоставлен МПЗ на счетах 10,11,15,16,41,43. Но не все организации пользуются со всеми счетами одновременно.

Запасы являются одним из компонентов собственности хозяйствующего субъекта, которые необходимы для обеспечения и расширения различных видов деятельности. Они обслуживают производственную сферу и применяются и сейчас. Запасы необходимы для обеспечения производства продукции.

Бухгалтерский учет производственных запасов, безусловно, является главной в учете организации. Сложность нормативных документов, определяющих его содержание, все же не является простым для бухгалтерской службы и поэтому занимаются учетом МПЗ.

Учет материалов является значимым, сложным и основным участком учета в организации. Неточности и недостатки бухгалтерского учета возникают из-за отсутствия точного учета при подготовке и закупке материалов поставщиками, что оказывает огромное влияние на реализацию планов по производству продукции и влияет на прибыль организации.

Исходя из всего, следовательно, можно сказать, главной особенностью МПЗ является то, что они относятся к оборотным активам организации и их основной

чертой является то, что они целиком переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции в одном производственном процессе.

Аудит материально-производственных запасов является существенным видом контроля за деятельностью хозяйствующего субъекта. Целями аудита материально-производственных запасов являются контроль достоверности финансовой отчетности, эффективности использования бухгалтерского учета и его состояния.

При аудите бухгалтерского учета хозяйственных операций по МПЗ используются такие методы, как инвентаризация, пересчет, отслеживание, аналитические процедуры.

Итак, в моей дипломной работе рассмотрены учет и аудит материально-производственных запасов в ООО «Саба», а также теория материально-производственных запасов.

1. Для улучшения рабочего процесса и расчета с поставщиками и подрядчиками рекомендуется учитывать учет соответствующих значений, полученных в день их фактического приобретения на складе. При отсутствии счетов-фактур от поставщиков стоимость запасов должна учитываться по ценам, указанным в соответствующих экономических соглашениях с поставщиками (протоколы, переговоры о цене и т. д.). Также необходимо улучшить схему рабочего процесса, чтобы информация о полученных материалах была введена в бухгалтерию как можно скорее (в день обработки товара на складе и в день, когда предприятие получает счет-фактуру). В свою очередь, нужно избегать просмотра документов на складах и в отделе закупок с обязательным указанием требований в учетной политике предприятия.

2. Для оптимизации склада и своевременности раздела налоговых вычетов при расчете суммы налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, предлагается, чтобы в контракт на закупку с основным поставщиком

ООО «УртаСаба» были внесены некоторые изменения, например, сроки счета-фактур.

3. Для улучшения организации инвентаризации рекомендуется: своевременно корректировать выручку и хранение материалов на складах; материалы, поступающие на склад вовремя маркировать отдельными бирками; перемещать материалы нужно по типам, кроме текущего размещения на момент прибытия; информация о местонахождении материала на складах должна быть указана на инвентарных карточках; полки и стеллажи на складах должны быть пронумерованы, так как это облегчит работу, также облегчит поиск необходимых материалов и сделать работу быстрее, оперативно и эффективнее.

А в области аудита для улучшения материалов рекомендуется следующее:

1. Для улучшения аудиторских доказательств предлагается провести устный опрос не только бухгалтерского персонала, но и менеджеров склада и кладовщиков.

2. Чтобы получить более точную картину положения бухгалтерского учета на предприятии, рекомендуется использовать вопросник, то есть по-другому опросный лист.

Все выявленные недостатки были доведены до сведения бухгалтера предприятия ООО «Саба». Эти рекомендации по совершенствованию системы бухгалтерского учета и аудита были также доведены до сведения руководства и будут рассмотрены в максимально кратчайшие сроки.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция), гл.2, ст.11
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ
3. Гражданский кодекс РФ 30.11.94 №51 – ФЗ
4. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»: Приказ МинФина РФ от 09.01.2019 №2Н
5. МСА 320 “Существенность при планировании и проведении аудита”: Приказ МинФина РФ ОТ 09.01.19 №2Н
6. Приказ Министерства Финансов РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов»
7. Приказ Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010)
8. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", п.26, 27
9. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"
10. Красный И.А. Аудит финансово-хозяйственной деятельности // Экономические науки: сб.ст.по мат. LIIIмедунар.студ.научн-прак.конференция №5(53)
11. Алексеева А.И, Васильев Ю.В., А.В.Малеева, Л.И.Ушвицкий Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности, М.: «Финансы и статистика», 2014г.

12. Астахов В. П. Бухгалтерский финансовый учет. – М.: ИКЦ «Март», 2016г. 325 с.
13. Б.Б.Султанова, Ж.А.Абишева, Ф.М.Тулегенова Финансовый учет, 2016
14. Бакаев А.С. Бухгалтерский учет / А.С. Бакаев. – М.: Бухгалтерский учет, 2015.
15. Бухалков М.И. Внутрифирменное планирование: Учебник. - М.: ИНФРА -М, 2014.
16. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: журнал №9 издательство Афина, 2017. – 34с.
17. Бычкова С.М., аудиторская деятельность – М.:Лань,2016-с.320
18. Бычкова С.М., Янданова Ц.Н. Бухгалтерская отчетность. М.: Эксмо, 2015. — 112 с.
19. В.И. Подольский и др. Аудит. Учебник для вузов. М. ЮНИТИ.2015
20. В.М. Шведская, Н.А. Головкин Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2007. – 512 с.
21. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит. - М.: ИПК ФБК-ПРЕСС, 2014.
22. Захарищева Н.В. Проблемы аудита и «новое» аудиторское заключение// Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета.2016.-№3 (53) с. 22-26
23. Каковкина, Т.В. Аудит-контроллинг. Теоретические и методические основы/ Т.В.Каковкина, - М.:Юнити-Дана, 2015, -с.184
24. Касьянова Г.Ю.Материалы готовая продукция и товары: бухгалтерский и налоговый учет: практическое руководство.-М:АБАК,2015. – с.184
25. Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Осипов М.А., Закирова А.Р., Заугарова Е.В., Клычова А.С., Табакова М.В.// Аудит, учебник / Издательство: Санкт-Петербургский государственный экономический университет Санкт-Петербург. – 2017. – 332 с.

26. Клычова Г.С., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в сельскохозяйственных организациях: учебное пособие / Г.С. Клычова, Л.М.Мавлиева, М.М. Низамутдинов. – Казань: Центр инновационных технологий, 2015. – 152 с.
27. Королева Г.А. Аудит: учебное пособие/ Ярославль:ЯрГУ,2015
28. Ларионов А.Д., Нечитайло А.И. Бухгалтерский учет: учеб. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2016.
29. Луговой В.А. Учет производственных запасов. //Бухгалтерский учет - 2016 - № 4 - с. 39-44.
30. Медведев М.Ю. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов/ М.Ю. Медведев - М.: ОМЕГА-Л, 2015. - 418с.
31. Орлов С.Н. Внутренний аудит в системе управления – М.:ИНФРА-М,2015
32. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. – М.:«Бухгалтерский учет», 2015.
33. Полисюк Г.Б., Кузьмина Ю.Д., Сухачёва Г.И. Аудит предприятия М. Экзамен. 2014
34. Понамарева А.Р.АУДИТ финансовой отчетности //Actualscience/-2016-T2,№2.
35. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. - М.: Экоперспектива, 2015.
36. Суворова. С.П. МСА/ Н.В.Парушина-М.:ИНФРА-М,Форум 2017,-с.320
37. Хахонова Н.Н. Основы бухгалтерского учёта и аудита. Ростов-на-Дону. Феникс. 2013
38. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2017.
39. Шишкин, А.К. Учет, анализ,аудит на предприятии- М.:Аудит,Юнити,2015.- с. 496

40. Klychova G.S., Fakhretdinova E.N., Klychova A.S., Antonova N.V. Development of accounting and financial reporting for small and medium-sized businesses in accordance with international financial reporting standards // Asian Social Science. 2015. T. 11. № 11. С. 318-322.
41. Гимранова А.Р. Бухгалтерский учет и аудит материально-производственных запасов // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики, 2019г.
42. Гимранова А.Р. Инвентаризация материально-производственных запасов и учет ее результатов // «Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики», 2019г.
43. Гимранова А.Р. Сущность и значение материально-производственных запасов // «Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях цифровой экономики», 2019г.

План аудиторской проверки производственных запасов:

Проверяемая организация	ООО «Саба»
Период проверки	01.01.2018 г. - 31.12.2018 г
Период аудита	11.02.2019 г. – 06.03.2019
Количество человеко-часов	567
Руководитель аудиторской группы	Назмиева Ч.Г.
Состав аудиторской группы	Назмиева Ч.Г., Калимуллина М. Р., Мухаметзянова Г.А.
Планируемый аудиторский риск	4%

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Общий план аудиторской проверки учета материально-производственных запасов:

1	Аудит операций по поступлению материальных ценностей
2	Аудит аналитического учета движения материальных ценностей на складе предприятия
3	Аудит учета использования материальных ценностей, списания недостач, потерь и хищений
4	Аудит сводного учета материальных ценностей
5	Проведения анализа использования материальных ценностей

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица №11 - План проведения аудита

№ п/п	Планируемые виды работ (проверяемые участки)	Период проведения	Исполнители	Рабочие документы аудитора
1. Аудит операций по поступлению материальных ценностей				
1.1	Аудит учета операций по приобретению материальных ценностей	12 месяцев	Назмиева Ч.Г., Калимуллина М. Р.	Ведомости по учету поступления
1.2	Передаче материалов в порядке обмена (бартер)	12 месяцев	Назмиева Ч.Г., Калимуллина М. Р.	Ведомости по учету поступления
1.3	Аудит учета прочих операций по поступлению материалов (безвозмездно при вносе в уставный капитал и др.)	12 месяцев	Назмиева Ч.Г., Калимуллина М. Р.	Ведомости по учету поступления
2. Аудит аналитического учета движения материальных ценностей на складах предприятия				
2.1	Изучение организации хранения МПЗ (наличие весоизмерительных приборов, стеллажей и тары, состояние картотеки складских карточек и т.д)	1 квартал	Назмиева Ч.Г.	Инструкция о приемке МПЗ, технические паспорта по весоизмерительным приборам, книги санитарного состояния складов.
2.2	Изучение организации пропускной системы при ввозе и вывозе материальных ценностей с предприятия.	I квартал	Назмиева Ч.Г.	Книга регистрации пропусков, сообщения работников охраны и кладовщиков.

2.3	Проверка полноты оприходования ценностей и правильность их оценки	В течении 12 месяцев	Назмиева Ч.Г., Калимуллина М. Р.	Таблицы сверки внутренних документов с документами поставщиков
2.4	Установления соответствия данных складского учета данным бухгалтерского учета по складу, субсчетам и номенклатурным номерам материалов	В течении 12 месяцев	Калимуллина М.Р. Мухаметзянова Г.А.	Оборотные ведомости, карточки складского учета
2.5	Проверка полноты и качества инвентаризации производственных запасов.	декабрь 2018г	Назмиева Ч.Г., Калимуллина М. Р.	Приказ о проведении инвентаризации, приказ об учетной политике, таблицы по данным инвентари-зационных ведомостей
3. Аудит учета использования материальных ценностей, списания недостач, потерь и хищений				
3.1	Проверка операций по отпуску материальных ценностей в производство и на сторону на основе расходных документов	В течении 12 месяцев	Назмиева Ч.Г., Калимуллина М. Р.	Расходные документы по учету материалов, счета-фактуры
3.2	Проверка обоснованности списания отклонений в стоимости материалов на выпуск готовой продукции	Один раз в квартал	Назмиева Ч.Г.	Акты и другие документы на списание расхода материалов

3.3	Проверка обоснованности списания хищений, недостач, потерь материальных ценностей	Декабрь 2018г.	Калимуллина М.Р.	Акты на списание хищений, недостач
4. Аудит сводного учета материальных ценностей				
4.1	Проверка данных аналитического и синтетического учета по синтетическим счетам, субсчета, направлениям затрат	Один раз в квартал	Назмиева Ч.Г.	Сводные ведомости по расходу материалов, ведомости незавершенного производства, ж/ор № 10
4.2	Сверка данных бухгалтерских регистров и отчетности	Один раз в квартал	Назмиева Ч.Г.	Баланс (ф. № 1), приложение № 5, разработочные таблицы, ж/орд № 10
4.3	Сверка оформления результатов инвентаризации	Декабрь 2018г.	Назмиева Ч.Г.	Инвентаризационные ведомости по счетам и группам материалов
4.4	Проверка результатов переоценки мпз	Декабрь 2018г.	Назмиева Ч.Г.	Регистры по результатам переоценки МПЗ
5. Проведения анализа использования материальных ценностей				
5.1	Выявление неиспользуемых материалов в течение проверяемого периода	Декабрь 2018г.	Калимуллина М.Р.	Карточки складского учета, оборотные ведомости
5.2	Выявление неиспользуемых материалов свыше одного и более лет	Декабрь 2018г.	Калимуллина М.Р.	Карточки складского учета, оборотные ведомости

Таблица № 10 - Опросный лист

№ п\п	Направления и вопросы контроля	Да(+)/ Нет(-)
1.1	Защищены ли помещения складов от доступа посторонних лиц? Контролируется ли выдача и вывоз ценностей?	- +
1.2	Проводятся ли инвентаризации материальных ценностей?	+
1.3	Оформляются ли результаты инвентаризации соответствующими документами (инвентаризационные описи, сличительные ведомости)?	+
1.4	Составляются ли на дату инвентаризации отчеты материально-ответственных лиц?	+
1.5	Имеется ли постоянно действующая инвентаризационная комиссия?	+
1.6	Привлекаются ли к ответственности лица, виновные в кражах, хищениях?	+
1.7	Заключаются ли договоры о материальной ответственности с кладовщиками, заведующими складами и др.?	+
1.8	Бухгалтерский учет ведут лица, не имеющие доступа к материальным ценностям?	+
1.9	Разработаны ли: - должностные инструкции, разграничивающие обязанности и ответственность работников при осуществлении операций с материалами; - инструкции по хранению, приемке, отпуску материалов? Контролируется ли соблюдение этих инструкций?	+ + +
2.1	Применяются ли унифицированные формы первичной документации?	+
2.2	Составляются ли приходные и расходные документы на каждую операцию?	+
2.3	Заполняются ли все обязательные реквизиты?	+
2.4	Документы составляются в день совершения операции?	-
2.5	Все ли машинные документы распечатываются?	+
2.6	Имеются ли образцы заполнения документов, образцы подписей материально-ответственных лиц?	+

2.7	Производится ли нумерация первичных документов?	+
2.8	Фиксируются ли документы (счета-фактуры, доверенности) в журналах регистрации?	+
2.9	Производится ли проверка полноты оприходования материалов?	+
2.10	Применяется ли система нормирования расхода материалов?	+
2.11	Произведено ли деление материалов на классификационные группы?	+
2.12	Применяется ли система кодирования номенклатуры материалов?	+
2.13	Применяются ли при отпуске и приемке материалов измерительные приборы и инструменты?	+
3.1	Прикладываются ли первичные документы к отчетам материально-ответственных лиц?	+
3.2	Сверяются ли данные этих отчетов с данными первичных документов?	+
3.3	Применяются ли программы автоматизации бухгалтерского учета материалов?	+
3.4	Оговорены ли в учетной политике принципы учета материалов (используемые счета, методы оценки и др.)?	+
4.1	Организовано ли в организации структурное подразделение для осуществления внутреннего контроля (отдел внутреннего контроля, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита и т.д.)?	-
4.2	Имеется ли утвержденная программа, график проведения проверок?	-
4.3	Имеются ли акты и другие внутренние документы, отражающие результаты проведенных проверок?	+
4.4	Регулярно ли проводятся проверки и соответствует ли их периодичность утвержденным нормативным положениям по организации?	+

Таблица 12- Опросный лист

№ п\п	Вопрос	Да(+)/ Нет(-)
1	Нет ли расхождений в расчетных, сопроводительных документах и фактически поступивших ТМЦ?	-
2	ТМЦ приходуются по количеству в единицах, указанных в товаросопроводительных документах?	+
3	Оформляется ли акт о приемке, если имеются количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов, а также при неотфактурованных поставках?	+
4	Имеет ли место поступление материальных ценностей, минуя склад?	+
5	Оформляются ли приходные и расходные документы на складе?	+
6	Есть ли в организации приказ с перечнем материалов, завозимых на объекты, минуя склад?	-
7	Имеется ли список лиц, которым разрешено приобретать ТМЦ за наличный расчет?	+
8	Приобретаются ли ТМЦ у физических лиц?	-
9	Применяются ли организацией неденежные формы расчета за поступившие материалы?	+
10	Имеются ли случаи безвозмездного поступления материалов (полученных по договору дарения или безвозмездно); поступление материалов, внесенных в качестве вклада в уставный (складочный) капитал?	-

ДОГОВОР № 105
поставки материалов

г. Казань

«30» мая 2019 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Саба» (сокращенное наименование – ООО «Саба»), именуемое в дальнейшем «Покупатель», в лице Генерального директора Кашапова, действующего на основании Устава, с одной стороны, и Общество с ограниченной ответственностью «УртаСаба», именуемое в дальнейшем «Продавец», в лице Генерального директора Гайниева, действующего на основании Устава, с другой стороны, совместно именуемые «Стороны», заключили настоящий договор (далее – «Договор») о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Продавец обязуется передать в собственность Покупателю, а Покупатель принять и оплатить на условиях, определенных Договором, отделочные материалы (далее - материалы), цена, ассортимент, количество, комплектность и условия поставки которых при каждой поставке уточняются в согласованной сторонами Спецификации. Спецификация составляется на каждую партию материалов, согласованную сторонами.

1.2. Продавец гарантирует, что является надлежащим юридическим лицом, имеющим право осуществлять поставку материалов, являющихся предметом Договора, что материалы принадлежат ему на праве собственности, свободны от любых прав третьих лиц и допущены к свободному обращению на территории Российской Федерации без каких-либо ограничений (без залога, запрета, ареста и т.п.).

2. ЦЕНА И ОБЩАЯ СТОИМОСТЬ ДОГОВОРА

2.1. Цена Договора складывается из стоимости отдельных поставок, рассчитанной Продавцом на основании Заявки Покупателя и определенной в согласованной сторонами Спецификации.

2.2. Цена каждой поставки включает стоимость материалов, количество и ассортимент которых указаны в Спецификации, включая НДС 18 %. Стоимость упаковки, маркировки, затаривания (погрузки), расходы на уплату таможенных пошлин, всех действующих в РФ налогов и сборов и иных обязательных платежей включены в стоимость материалов.

2.3. Продавец может оказать содействие по доставке материалов Покупателю, по цене и срокам, дополнительно согласованным сторонами. Все расходы, связанные с доставкой материалов, возмещаются Покупателем в полном объеме Продавцу, в порядке 100% предоплаты стоимости перевозки, на основании счета Продавца.

2.4. Форма оплаты - безналичная путем перечисления денежных средств в рублях Российской Федерации на расчетный счет Продавца.

2.5. Оплата материалов производится отдельно за каждую поставку. Условия и сроки оплаты согласовываются сторонами в Спецификациях по форме.

2.6. В целях исполнения Договора Стороны договорились считать днем платежа (днем исполнения Покупателем обязательств по уплате платежей) датой зачисления денежных средств на расчетный счет Продавца.

3. УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ

3.1. При осуществлении заказа Покупатель направляет в адрес Продавца 2 (два) экземпляра Заявки за подписью уполномоченного лица по форме, предусмотренной Приложением №2 к настоящему Договору.

3.2. Продавец в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней направляет в адрес Покупателя 2 (два) экземпляра Спецификации и 1 (один) экземпляр Заявки, согласованной со своей стороны. Копия Спецификации и Заявки с отметкой Продавца о принятии направляются Покупателю факсимильной связью или электронной почтой. Если в указанный срок документы в адрес Покупателя не направлены, Заявка считается не принятой Продавцом.

3.3. Покупатель в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня получения составленной и подписанной Продавцом Спецификации, направляет в адрес Продавца факсимильной или электронной связью согласованную им Спецификацию, либо отказ в получении материалов на условиях, указанных в Спецификации. Если в указанный срок документы в адрес Продавца не направлены, Спецификация считается не принятой Покупателем.

3.4. Перед согласованием Спецификации, Продавец предоставляет для ознакомления и утверждения Покупателю образцы материалов, которые будут поставляться в соответствии с данной Спецификацией. Если в процессе поставки материалов будет установлено их отличие от утвержденных в Спецификации образцов, то данные материалы подлежат замене на материалы по утвержденным образцам, с отнесением всех расходов, в том числе транспортных, на счет Продавца.

3.5. Условия поставки считаются согласованными и принятыми сторонами, если Спецификация подписана полномочными представителями и заверена печатями Продавца и Покупателя.

3.6. Продавец направляет в адрес Покупателя счет в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня получения согласованной сторонами.

3.7. Поставка материалов осуществляется Продавцом в срок, согласованный с Покупателем в Спецификации на каждую отдельную поставку.

3.8. При нарушении Покупателем сроков оплаты сроки поставки материалов увеличиваются на количество дней просрочки платежа.

3.9. Поставка материалов по каждой Заявке Покупателя осуществляется отдельно и на условиях, оговоренных в согласованной сторонами Спецификации.

3.10. В случае доставки материалов Продавцом, Продавец обязан уведомить Покупателя о предстоящей поставке материалов не позднее, чем за 24 (двадцать четыре) часа до предполагаемой даты прибытия транспортного средства на склад Покупателя посредством телефонной и/или факсимильной связи, сообщив: регистрационный номер транспортного средства и фамилию водителя.

3.11. Вместе с материалами Продавец передает Покупателю:

- сертификаты (соответствия, пожарный, гигиенический) - копии, заверенные Продавцом;
- товарная накладная;
- товарно-транспортная накладная;
- счет - фактура.

3.12. Право собственности на материалы и риск случайной гибели или случайного повреждения материалов переходит от Продавца к Покупателю с момента передачи материалов Покупателю. Моментом передачи (отгрузки) материалов считается дата подписания полномочными представителями накладной, либо дата отметки уполномоченного Покупателем Перевозчика в транспортной накладной о принятии материалов к перевозке (при получении материалов на складе Продавца).

4. КАЧЕСТВО МАТЕРИАЛОВ

4.1. Продавец гарантирует качество, надежность и безопасность при использовании поставляемых материалов, в соответствии с техническими условиями изготовителя, стандартами РФ и международными стандартами. Качество поставляемых материалов должно

полностью соответствовать характеристикам, согласованным в Спецификациях, прилагаемых к настоящему Договору.

4.2. Материалы будут отгружаться в упаковке завода-изготовителя, предотвращающей их порчу или повреждение и обеспечивающей сохранность материалов во время транспортировки, перегрузок и хранения на складе в надлежащих условиях. Тара возврату не подлежит. Повреждения материалов, явившиеся следствием ненадлежащей упаковки (тары), устраняются за счет Продавца.

5. ПРИЕМКА МАТЕРИАЛОВ

5.1. Покупатель должен принять материалы и проверить их по количеству в день поставки материалов, а по качеству - не позднее 5 (пяти) рабочих дней с даты поставки.

5.2. При обнаружении в ходе приемки излишков материалов по отношению к количеству, установленному Спецификацией, выявленные излишки отражаются в акте приема-передачи. Покупатель, по согласованию с Продавцом, оплачивает полученные излишки на основании счета Продавца по ценам, установленным Спецификацией на данную поставку, либо Покупатель принимает излишки на ответственное хранение, а Продавец вывозит их своими силами в течение 5 (пяти) рабочих дней со склада Покупателя.

5.3. При обнаружении недостатков по качеству и количеству, Покупатель предъявляет Продавцу в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента обнаружения рекламацию в письменном виде с перечнем претензий, а так же «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров» по форме ТОРГ-3.

5.4. Материалы считаются имеющими дефекты, если они имеют отклонения от требований, указанных в документах, подтверждающих качество материалов, в Заявке Покупателя, в согласованной Спецификации и настоящем Договоре при условии, что такое отклонение не было вызвано Покупателем.

5.5. Продавец обязуется устранить недостатки или заменить материалы ненадлежащего качества, доукомплектовать некомплектные материалы в течение 10 (десяти) рабочих дней с даты получения рекламации.

5.6. В случае поставки материалов, не соответствующих по ассортименту или по техническим характеристикам материалам, заказанным к поставке, не соответствующих утвержденным Покупателем образцам, Покупатель вправе отказаться от таких материалов и потребовать от Продавца замены материалов или возврата оплаченной суммы.

5.7. По требованию Продавца, Покупатель обязан предоставить материалы, имеющие дефекты, для их вывоза Продавцом или иным лицом, указанным Продавцом со склада Покупателя в течение 5 (пяти) рабочих дней, от даты получения Покупателем такого требования.

5.8. Все транспортные и другие расходы, связанные с допоставкой материалов, возвратом и/или заменой несоответствующих условиям Договора и/или Заявке Покупателя материалов, несет Продавец.

6. САНКЦИИ И РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

6.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему Договору Стороны несут ответственность в соответствии с настоящим договором и действующим законодательством РФ.

6.2. При несвоевременной или неполной оплате материалов (части материалов) Покупатель уплачивает Продавцу пеню в размере 0,1 (ноль целых одна десятая) процента от суммы просроченного платежа за каждый день просрочки, но не более 5 (пяти) процентов от стоимости материалов (части материалов).

6.3. При несвоевременной поставке материалов в нарушение условий настоящего Договора и/или Заявки Покупателя, в случае ненадлежащего исполнения Продавцом своих обязательств относительно количества, ассортимента, качества, комплектации и сроков поставляемых материалов, Продавец обязан уплатить Покупателю пеню в размере 0,5 (ноль целых пять десятых) процента от стоимости поставки материалов, за каждый день задержки, но не более 50 (пятидесяти) процентов от стоимости материалов. Уплата пени не освобождает стороны от выполнения обязательств по настоящему Договору.

6.4. В случае неисполнения обязательства по замене имеющих дефекты или не соответствующих утвержденным Покупателем образцам материалов или по доукомплектованию некомплектных материалов в срок, установленный Договором, Покупатель вправе отказаться от материалов и потребовать от Продавца возврата их стоимости и уплаты штрафа в размере 50 (пятидесяти) процентов от стоимости бракованных и/или некомплектных материалов и/или не соответствующих утвержденным сторонами образцам. Продавец обязуется исполнить требование Покупателя в течение семи дней, следующих за днем получения требования.

6.5. Все споры и разногласия, которые могут возникнуть между Сторонами и вытекающие из настоящего Договора или в связи с ним, будут разрешаться путем переговоров. Претензии направляются с приложением рекламационного акта и иных документов, являющихся доказательствами по спорному вопросу или их заверенных копий, транспортных документов, сертификатов качества, спецификаций, а при внутритарных недочетах - упаковочных листов.

6.6. Претензия должна содержать: дату и номер Договора, дату поставки, номер транспортной накладной, извещение о нарушении Договора, а также требование об устранении нарушения и уплате санкций с расчетом неустойки и пени, подлежащих уплате. Претензии предъявляются в письменной форме и подписываются полномочными представителями Продавца или Покупателя.

6.7. В случае невозможности путем переговоров достичь соглашения по спорным вопросам в течение 15 (пятнадцати) календарных дней с момента получения письменной претензии, споры разрешаются в Арбитражном суде г. Москвы в соответствии с действующим законодательством РФ.

7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

7.1. Договор заключён в 2-х экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному экземпляру для каждой Стороны.

7.2. Любая договоренность между Сторонами, влекущая за собой новые обязательства, которые не вытекают из Договора, должна быть подтверждена Сторонами в форме дополнительных соглашений к Договору. Все изменения и дополнения к Договору считаются действительными, если они оформлены в письменном виде и подписаны надлежащими уполномоченными представителями Сторон.

7.3. Документы, подписанные, заверенные и направленные сторонами факсимильной связью, признаются сторонами обязательными для исполнения при условии, если подлинные документы будут высланы курьером или по почте ценным письмом в течение 7-и календарных дней с момента передачи документа.

7.4. Сторона не вправе передавать свои права и обязательства по Договору третьим лицам без предварительного письменного согласия другой Стороны.

7.5. Ссылки на слово или термин в Договоре в единственном числе включают в себя ссылки на это слово или термин во множественном числе. Ссылки на слово или термин во множественном числе включают в себя ссылки на это слово или термин в единственном числе. Данное правило применимо, если из текста Договора не вытекает иное.

7.6. Стороны соглашаются, что за исключением сведений, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации не могут составлять коммерческую тайну юридического лица, содержание Договора, а также все документы, переданные Сторонами друг другу в связи с Договором, считаются конфиденциальными и относятся к коммерческой тайне Сторон, которая не подлежит разглашению без письменного согласия другой Стороны.

7.7. Для целей удобства в Договоре под Сторонами также понимаются их уполномоченные лица, а также их возможные правопреемники.

7.8. Уведомления и документы, передаваемые по Договору, направляются в письменном виде по следующим адресам:

7.7.1. Для Продавца: с.УртаСаба, ул.Тукая, 42а.

7.7.2. Для Покупателя: с.Сатышево, ул.Ленина, 22..

7.9. Любые сообщения действительны со дня доставки по соответствующему адресу для корреспонденции.

7.10. В случае изменения адресов, указанных в п. 8.8. Договора и иных реквизитов юридического лица одной из Сторон, она обязана в течение 10 (десяти) календарных дней уведомить об этом другую Сторону, при условии, что таким новым адресом для корреспонденции может быть только адрес в г. Москве, Российская Федерация. В противном случае исполнение Стороной обязательств по прежним реквизитам будет считаться надлежащим исполнением обязательств по Договору.

7.11. Стороны заявляют, что их официальные печати на документах, составляемых в связи с исполнением настоящего Договора, являются безусловными подтверждениями того, что должностное лицо подписавшей Стороны было должным образом уполномочено данной Стороной для подписания данного документа.

7.12. Условия Договора обязательны для правопреемников Сторон.

7.13. Настоящий Договор вступает в силу с момента подписания его обеими сторонами и действует до «30» мая 2022г. После вступления настоящего Договора в силу все предыдущие переговоры, предварительные документы и переписка по нему теряют свою силу.

7.14. Договор подлежит досрочному расторжению в следующих случаях:

- по соглашению Сторон (путем подписания единого документа),
- по требованию одной из Сторон в случае неоднократного нарушения существенных условий договора другой Стороной. Договор считается расторгнутым по истечении десяти дней с момента получения письменного уведомления.

8. АДРЕСА И ПЛАТЕЖНЫЕ РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

Продавец: ООО «УртаСаба»

Покупатель: ООО «Саба»

9. ПОДПИСИ СТОРОН

От Продавца:

ООО «УртаСаба»

Генеральный директор

От Покупателя:

ООО «Саба»

Генеральный директор

_____/_____
М.П.

_____/_____
М.П.

Примерная форма опросного листа

ОПРОСНЫЙ ЛИСТ № 1

Объект аудита ООО „Лаба“
(наименование подразделения)

Область аудита всест-фактура
(код и наименование документа)

№ пункта документа	№ п/п вопросов	Вопросы	Ответы		Примечание
			Да	Нет	
<u>1</u>	<u>1.1</u>	<u>Фиксируются ли до- кументы в Журналах регистрации</u>	<u>+</u>		

Гл. аудитор Мазничева Ч.Г.
подпись, дата, 01.05.2008

Должность руководителя подразделения
ООО „Лаба“
(наименование подразделения)

Мазничева Ч.Г. 01.05.2008
подпись, дата Ф.И.О.

ПРИЛОЖЕНИЕ С

УТВЕРЖДЕН:

Общим собранием членов
ООО «Саба»
«22» мая 2016 г.
Протокол № 2
Председатель собрания
Кашапов Р.Н

ИНСТРУКЦИЯ

по технике безопасности и охране труда

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 экономиста 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. Экономист 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 экономиста 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 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 (запаха 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 средствами огнетушения. При загорании электросетей и электрооборудования необходимо их обесточить.

4.5. При несчастном случае (травме) оказать первую медицинскую помощь. При необходимости вызвать скорую медицинскую помощь. О произошедшем несчастном случае (травме, отравлении) доложить своему непосредственному или вышестоящему руководителю.

5. Требования охраны труда по окончании работ.

5.1. Проветрить кабинет, закрыть форточку.

5.2. Привести в порядок рабочее место.

5.3. Проконтролировать влажную уборку кабинета.

5.4. Выключить электроприборы, ПЭВМ.

5.5. Выключить электроосвещение, закрыть кабинет на ключ.

5.6. Обо всех заслуживающих внимания вышестоящих инстанций недостатках, отмеченных во время работы, сообщить директору.

Инструкция по физической культуре

В ООО “Саба” перерывы даются согласно Трудовому кодексу РФ. Согласно статье 108 Трудового кодекса РФ работникам перерыв предоставляется продолжительностью не более 2 часов и не менее 30 минут.

Физическая культура она очень важна, ведь на предприятии у бухгалтерских служб сидящая работа за компьютером, это вредит глазам, здоровью и поэтому нужны перерывы, чтобы работники предприятия не только сидели на рабочем месте, а могли отдохнуть от компьютеров и заниматься физическими упражнениями. По правилам, если работник работает на сидящей работе, например, с 8:00 до 17:00, то ему должны давать перемену не менее 30 минут.

Положение по культуре целевого общения

Члены ООО «Саба» соблюдают кодекс этики, ведь для деловой репутации нужно использовать кодекс этики.

Сотрудники должны правильно и должным образом вести себя, выражаться, а также вести правильную, верную документацию. В тоже время работники предприятия должны быть грамотными и ответственными. Чтобы соблюдать все правила этики им помогает Кодекс этики профессиональных бухгалтеров.

Цели бухгалтерской профессии состоят в выполнении работы в соответствии с самыми высокими стандартами профессионализма, обеспечении наилучших результатов работы и в целом — в выполнении требования соблюдать общественные интересы. Для достижения этих целей необходимо соблюдать следующие четыре основные требования:

1. Достоверность. В обществе существует потребность в достоверной информации и надежных информационных системах.

2. Профессионализм. Есть потребность в людях, которые могут быть без сомнения идентифицированы клиентами, работодателями и другими заинтересованными сторонами как специалисты в сфере бухгалтерского учета.

3. Качество услуг. Нужна уверенность в том, что все услуги, оказанные профессиональным бухгалтером, соответствуют высшим стандартам качества.

4. Доверие. Потребители услуг профессиональных бухгалтеров должны быть уверены в существовании основ профессиональной этики, регулирующих предоставление таких услуг.

И соблюдение следующих принципов:

1. Порядочность. Профессиональный бухгалтер должен быть откровенен и честен при предоставлении им профессиональных услуг.

2. Объективность. Профессиональный бухгалтер должен быть справедливым и избегать предвзятости или небеспристрастности, конфликта интересов или влияния других лиц, которые мешали бы его объективности.

3. Профессиональная компетентность и должная тщательность. Профессиональный бухгалтер обязан оказывать профессиональные услуги с должной тщательностью, компетентностью и старательностью. Ему необходимо постоянно поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, требуемом для предоставления клиенту или работодателю преимуществ, связанных с использованием профессиональных услуг компетентного лица, опирающегося на последние тенденции в практике, законодательстве и методах работы.

4. Конфиденциальность. Профессиональный бухгалтер должен соблюдать конфиденциальность информации, полученной в ходе предоставления профессиональных услуг, и не должен использовать или разглашать такую информацию без надлежащих полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано его профессиональными или юридическими правами либо обязанностями.

5. Профессиональное поведение. Профессиональный бухгалтер должен действовать таким образом, чтобы это соответствовало хорошей репутации профессии, и воздерживаться от поведения, которое могло бы нанести ущерб этой репутации.

6. Технические стандарты. Профессиональный бухгалтер должен оказывать профессиональные услуги в соответствии с применяемыми техническими и профессиональными стандартами.

