

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

Институт экономики

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Клычова Г.С.

«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования
оборотных активов на примере общества с ограниченной
ответственностью «Корсинский МТС» Арского района Республики
Татарстан**

Обучающийся:

Мухаметова Сирина Ильхамовна

Руководитель:

д.э.н., профессор

Закирова Алсу Рафкатовна

Рецензент:

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 бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

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

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Мухаметовой Сирины Ильхамовны

- 1. Тема работы:** Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования оборотных активов на примере общества с ограниченной ответственностью «Корсинский МТС» Арского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «24» мая 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:** рассмотреть сущность оборотных активов, их роль и значение в деятельности предприятия; ознакомиться с методологическими аспектами учета и анализа оборотных активов; дать организационно-экономическую характеристику предприятию, выбранному в качестве объекта исследования; провести анализ организации бухгалтерского учета оборотных активов; проанализировать эффективность использования оборотных средств на

предприятии;разработать мероприятия по повышению эффективности использования и учета оборотных активов.

5. Перечень графических материалов:рис.1-Динамика урожайности зерновых и масяничных культур (рапса) ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2014-2018 годы, рис.2-Динамика уровня рентабельности ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2014-2018 годы, рис.3- Динамика и состав оборотных активов в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2014-2018 годы

6. Дата выдачи задания

«07» декабря 2017 г.

Руководитель

А.Р.Закирова

Задание принял к исполнению

С.И.Мухаметова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	Выполнено
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	15.04.18	Выполнено
1.1.Понятие, состав, структура и классификация оборотных активов		Выполнено
1.2.Оборотные активы как объекты аудита		Выполнено
1.3.Методика анализа эффективности использования оборотных активов		Выполнено
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «КОРСИНСКИЙ МТС» АРСКОГО РАЙОНА РТ	15.10.18	Выполнено
2.1.Экономическая характеристика предприятия		Выполнено
2.2.Анализ финансового состояния предприятия		Выполнено
2.3.Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии		Выполнено
3.УЧЕТ И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ НА ПРИМЕРЕ ООО «КОРСИНСКИЙ МТС» АРСКОГО РАЙОНА РТ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ	15.04.19	Выполнено
3.1.Организация бухгалтерского учета оборотных активов на предприятии		Выполнено
3.2.Анализ эффективности использования оборотных активов предприятия		Выполнено
3.3.Предложения по повышению эффективности использования оборотных активов и совершенствованию их учета		Выполнено
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	Выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	Выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	Выполнено

Обучающийся

С.И.Мухаметова

Руководитель

А.Р.Закирова

Аннотация к выпускной квалификационной работе Мухаметовой
Сирины Ильхамовны на тему «Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования
оборотных активов на примере общества с ограниченной ответственностью «Корсинский
МТС» Арского района Республики Татарстан»

Деятельность каждого предприятия не может обходиться без оборотных активов. Они принимают участие практически во всех процессах хозяйственной деятельности .

Актуальность выбранной темы исследования можно объяснить тем , что оборотные активы играют важную роль для организаций, которые осуществляют хозяйственную деятельность . Ведь каждый владелец предприятия в процессе принятия управленческих решений или в ходе хозяйственной деятельности задается такими вопросами, как:

- насколько "правильно" и эффективно используются имеющиеся оборотные активы?
- в каких именно оборотных активах организация нуждается больше всего?
- какие имеются пути повышения эффективности их использования , и рекомендации по усовершенствованию учета данной совокупности активов?

Исходя из этого целью данной работы является анализ имеющихся у предприятия оборотных активов в соответствии с изложенной в теоретической части методикой. Помимо этого был проведен обзор организации их бухгалтерского учета. На основе анализа были предложены варианты повышения эффективности управления оборотными средствами с учетом специфики функционирования предприятия.

Предметом моего исследования является организация учета оборотных активов и анализ эффективности их использования.

Объектом практического исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Корсинский МТС» Арского района РТ.

The summary to final qualification work of Mukhametova Sirina Ilkhamovna on the subject
"Accounting and the Analysis of Efficiency of Use of Current Assets on the example of Korsinsky
MTS Limited Liability Company of the Arsky Region of Republic of Tatarstan"

Activity of each enterprise cannot do without current assets. They take part practically in all processes of economic activity.

The relevance of the chosen subject of a research can be explained with the fact that current assets play an important role for the organizations which carry out economic activity. Each owner of the enterprise in the course of adoption of management decisions or during economic activity asks such questions as:

- the available current assets are how "correctly" and effectively used?
- what current assets does the organization need most of all?
- what ways of increase in efficiency of their use, and the recommendation about improvement of accounting of this set of assets are available?

Proceeding from it the purpose of this work is the analysis of the current assets which are available for the enterprise according to the technique stated in a theoretical part. The review of the

organization of their accounting was in addition carried out. On the basis of the analysis options of increase in management efficiency reverse means taking into account specifics of functioning of the enterprise were offered.

Subject of my research is the organization of accounting of current assets and the analysis of efficiency of their use.

Object of a practical research is the Korsinsky of MTS Limited liability company of Arsky district of RT.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.....	8
1.1.Понятие, состав, структура и классификация оборотных активов.....	8
1.2.Оборотные активы как объекты аудита.....	13
1.3.Методика анализа эффективности использования оборотных активов.....	20
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «КОРСИНСКИЙ МТС» АРСКОГО РАЙОНА РТ.....	25
2.1.Экономическая характеристика предприятия.....	25
2.2.Анализ финансового состояния предприятия.....	33
2.3.Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии.....	39
3.УЧЕТ И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ НА ПРИМЕРЕ ООО «КОРСИНСКИЙ МТС» АРСКОГО РАЙОНА РТ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ.....	44
3.1.Организация бухгалтерского учета оборотных активов на предприятии.....	44
3.2.Анализ эффективности использования оборотных активов предприятия.....	50

3.3.Предложения по повышению эффективности использования оборотных активов и совершенствованию их учета.....	57
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	65
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	69
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	74

ВВЕДЕНИЕ

В современном мире словосочетание "оборотные активы" используется все чаще. Деятельность каждого предприятия не может обходиться без оборотных активов. Они принимают участие практически во всех процессах хозяйственной деятельности .

Оборотные средства - это совокупность денежных средств , авансируемых для создания оборотных производственных фондов и фондов обращения, обеспечивающих непрерывный кругооборот денежных средств.

Оборотные активы — это совокупность имущественных ценностей организации, обслуживающих текущую производственно-коммерческую деятельность и полностью потребляемых (видоизменяющих свою форму) в течение одного операционного цикла.

Оборотные активы — наиболее динамичная и ликвидная часть имущества любой организации .

Актуальность выбранной темы исследования можно объяснить тем , что оборотные активы играют важную роль для организаций, которые осуществляют хозяйственную деятельность. Деятельность каждого предприятия не может обходиться без их применения. Они принимают участие практически во всех процессах хозяйственной деятельности , или являются "продуктами" производства и договорных отношений.

Каждый владелец предприятия в процессе принятия управленческих

решений или в ходе хозяйственной деятельности задается такими вопросами, как:

- насколько "правильно" и эффективно используются имеющиеся оборотные активы?
- в каких именно оборотных активах организация нуждается больше всего?
- какие имеются пути повышения эффективности их использования , и рекомендации по усовершенствованию учета данной совокупности активов?

Поэтому в данной работе я подробно рассмотрю данные вопросы.

Исходя из этого целью ВКР является проведение анализа состояния и организации учета оборотных активов в ООО «Корсинский МТС» , а также разработка предложения по повышению эффективности их использования.

Поставленная цель предполагает решение следующих задач:

- рассмотреть сущность оборотных активов, их роль и значение в деятельности предприятия;
- ознакомится с методическими аспектами учета и анализа оборотных активов;
- дать организационно-экономическую характеристику предприятия, выбранного в качестве объекта исследования;
- провести анализ организации бухгалтерского учета оборотных активов;
- проанализировать эффективность использования оборотных средств на предприятии;
- разработать мероприятия по повышению эффективности использования и учета оборотных активов.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Корсинский МТС» Арского района РТ.

Предметом исследования является организация учета оборотных активов и анализ эффективности их использования.

Информационной базой проведенного исследования послужили нормативно-правовые акты РФ, труды таких отечественных специалистов , а также учетные регистры и бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Корсинский МТС».

В работе применялись следующие методы исследования: анализ научной и учебной литературы; финансово-экономический и сравнительный анализ и др.

Данная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений. Во введении сформированы актуальность темы исследования, цель и задачи, а также объект и предмет исследования.

В первой главе рассматриваются теоретические аспекты организации учета и анализа оборотных активов, в частности анализируется сущность оборотных активов, их роль и значение, методологические аспекты учета и особенности проведения анализа.

Вторая глава посвящена практическим аспектам выбранной темы исследования, в ней в частности дается финансово-экономическая характеристика ООО «Корсинский МТС», проводится анализ организации бухгалтерского учета и оценка эффективности использования оборотных средств предприятия.

В третьей главе проводится анализ эффективности использования таких активов, описывается процесс их учета в ООО «Корсинский МТС», а также приводятся мероприятия по повышению эффективности организации учета оборотных средств.

В выводах и предложениях в концентрированном виде представлены результаты проведенного исследования, а также предложения по повышению эффективности использования и учета оборотных активов.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

1.1 Понятие , состав , структура и классификация оборотных активов

Для производства продукции ,выполнения работ ,оказания услуг любому предприятию необходимы не только основные, но и оборотные средства.В современном мире словосочетание "оборотные активы" используется все чаще. Деятельность каждого предприятия не может обходиться без оборотных активов. Они принимают участие практически во всех процессах хозяйственной деятельности .

Оборотные средства - это совокупность денежных средств , авансируемых для создания оборотных производственных фондов и фондов обращения, обеспечивающих непрерывный кругооборот денежных средств.

Оборотные активы — это совокупность имущественных ценностей организации, обслуживающих текущую производственно-коммерческую деятельность и полностью потребляемых (видоизменяющих свою форму) в течение одного операционного цикла.

Оборотные активы — наиболее динамичная и ликвидная часть имущества любой организации.

Для того, чтобы более четко понимать, что из себя представляют данные активы, я приведу их классификацию:

1. В зависимости от источников финансирования различают: валовые; чистые; собственные оборотные активы.

Валовые оборотные активы отражают общий их объем, сформированный за счет собственного и заемного капитала.

Собственные оборотные активы охватывают ту их часть, которая сформирована за счет собственного капитала.

Чистые оборотные активы характеризуют ту часть их объема, которая сформирована за счет собственного и долгосрочного заемного капитала.
[22, с. 512]

2. В зависимости от вида:

- материально-производственные запасы (МПЗ);
- запасы готовой продукции;
- дебиторская задолженность;
- финансовые вложения, за исключением денежных эквивалентов;
- денежные средства и денежные эквиваленты.

Следует заметить, что они расположены в порядке возрастания ликвидности.

Говоря о МПЗ необходимо также охарактеризовать их структуру, а именно что туда входит:

- производственные запасы (или же материалы (учитываются на счете 10 «Материалы»));
- готовая продукция (учитываются на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и на счете 43 «Готовая продукция»);

-товары (счет 41 «Товары»).

Также целесообразно отметить условия признания активов в качестве МПЗ, а именно:

-если данный актив используется в виде сырья или материала и т.д. в процессе производства продукции , которая , в свою очередь , предназначена для продажи;

-если конечная цель данных активов-продажа;

-если данные активы эксплуатируются для удовлетворения управленческих нужд организации.[5]

Если хотя бы одно условие соблюдается можно смело отнести данные активы к МПЗ.

Что же касается проверки производственных запасов, то здесь можно назвать несколько участков :аудита первичных документов по оприходованию , внутреннему движению и списанию материалов , результатов инвентаризации запасов и их бухгалтерского учета ; арифметическая проверка правильности рассчитанных норм расхода запасов на 1 руб. объема реализации , а также проводится анализ фактических отклонений от данных норм; аудит отражения МПЗ в синтетическом и аналитическом учете ; проверка правильности оценки МПЗ ; правильности порядка списания отклонений; аудит аудит организации системы внутреннего контроля (СВК) в части , касающейся оборотных активов; проверка учета неотфактурованных поставок и ценностей, которые на данный момент находятся в пути; аудит операций по учету фактов хозяйственной жизни (ФХЖ), связанных с тарой, а также по учету товарно-материальных ценностей (ТМЦ), например, принятых на хранение от третьих лиц.

В сельскохозяйственной организации готовую продукцию в зависимости от видов производства и направлений получения разделяют на: продукцию растениеводства, животноводства, промышленного производства,

вспомогательного производства, обслуживающих производств и хозяйств, принятую от населения.

Также в сельском хозяйстве исходя из цели производства готовую продукцию делят на: основную; побочную; сопряженную .

Дебиторская задолженность, то есть задолженность других физических и юридических лиц данной организации. Под дебиторской задолженностью понимаются задолженности других организаций, государственных органов или же физических лиц данной организации. Такая задолженность обычно находит свое отражение на таких счетах , как счет 62, 71, 73, 75 , 76, 79.[32,с.243]

В бухгалтерском балансе информацию о сумме такой задолженности можно найти по строке 1230 в части оборотных активов (второй раздел).

Следующий вид оборотных активов , которую я так же буду подробно рассматривать, будут финансовые вложения, имеющихся у сельскохозяйственных организаций.. Так как мы рассматриваем оборотные активы , следовательно , и финансовые вложения также будем рассматривать в части краткосрочных. К краткосрочным финансовым вложениям следует отнести депозитные вклады в кредитных организациях, предоставленные другим организациям займы, ценные бумаги, долевое участие в капитале других организаций. Также необходимо заметить , что срок их обращения должно быть менее одного года. Данные активы учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». А в бухгалтерском балансе показываются по строке 1240 за минусом счета 59.

При характеристике финансовых вложений так же следует отметить тот факт, что инвестирование в сельское хозяйство имеет ряд преимуществ:

- во-первых,относительно низкая конкуренция в силу не заинтересованности инвесторов во вложении в данное направление;
- во-вторых,высокий уровень государственной поддержки, так как оно

заинтересовано в развитии сельского хозяйства;

-в-третьих, относительно высокий спрос на сельскохозяйственную продукцию, так как люди всё больше стремятся приобретать качественную, отечественную и экологически чистую продукцию;

-в-четвёртых, высокий спрос приводит к увеличению цены на продукцию сельского хозяйства. Цены будут с каждым годом только возрастать.

Далее рассмотрим пятый объект данной классификации – денежные средства и их эквиваленты. Как правило, для учета данного вида оборотных активов применяются такие счета как счет 50, 51, 52, 55, 58. Организации свои сбережения могут хранить в наличном виде в своей кассе, а ту сумму, которая превышает установленный лимит (которую данная организация устанавливает самостоятельно), хранит на расчетном счете. Для учета наличных денег организации АПК применяют счет 50, которая отражает движение наличных денег и денежных документов. По дебету данного счета, как правило, показывают остаток и поступление средств и денежных документов, по кредиту, следовательно, отражаем выдачу средств и документов денежных.

3. В зависимости от размещения в воспроизводственном процессе все оборотные активы любого предприятия делятся на :

-оборотные производственные фонды;

-фонды обращения.

Первая группа включает производственные запасы, а также незавершенное производство и расходы будущих периодов.

А вторая группа, в свою очередь, состоит из таких активов, как готовая продукция, денежные средства и средства в расчетах.[39,с.656]

Из всех перечисленных выше оборотных средств самыми высоколиквидными, являются, конечно же, денежные средства. Так же их отличием является тот факт, что они -ненормируемые, в то время как,

оборотные производственные фонды и готовая продукция являются нормируемыми. Общим для всех является то, что источниками всех оборотных активов предприятия могут быть как собственные, так и заемные средства (в большинстве случаев это заемные средства).

4. В зависимости от периода функционирования:

- постоянные;
- переменные.

Та часть оборотных активов, которая остается неизменной несмотря на сезонность или другие колебания производственной деятельности. То есть эти оборотные активы составляют тот минимум, который необходим для проведения воспроизводства и в целом для существования предприятия. Например, к постоянным оборотным активам можно отнести сырье или денежные средства.

И вторая, переменная часть состоит из таких активов, объем которых меняется в зависимости от периода, сезона производства. В сельском хозяйстве это обычно летнее и весеннее время.

5. В зависимости от принципов организации и регулирования производства и обращения различают:

- нормируемые;
- ненормируемые оборотные активы.

Первая группа содержит те активы, значение или норма потребления которых рассчитаны заранее. Например, к ним относятся оборотные производственные фонды и готовая продукция на складе.

В состав ненормируемых активов можно включить продукцию, которая уже отправлена потребителям, но пока еще не оплаченную, а также все виды денежных средств и расчетов. [45, с.407-410]

6. В зависимости от степени ликвидности выделяют :

- абсолютно ликвидные текущие активы;
- быстро реализуемые;
- медленно реализуемые активы.

7. В зависимости от степени риска вложения различают текущие активы с минимальным, средним и максимальным риском. Главным фактором, определяющим степень риска вложений капитала в оборотные активы является их ликвидность .

Подводя итог к данному подразделу , можно сказать , что существует достаточно много классификационных признаков, в зависимости от которых оборотные активы можно отнести к тому или иному виду.

Как мы уже поняли , состав оборотных активов достаточно большой . Подробнее об особенностях учета и анализа данных активов я изложу в следующих подразделах.

1.2 Оборотные активы как объект учета

Хозяйственную деятельность большинства организаций невозможно представить без оборотных средств. Документальный факт наличия таких активов в сельском хозяйстве можно узнать изучив второй раздел бухгалтерского баланса организации. Для того, чтобы понять сущность оборотных средств сначала необходимо разобраться с тем, что именно входит в их состав.

Например, в своей статье Удалова З.В. и Бурцева К.А. классифицируют оборотные активы по следующим видам:

- 1)материально-производственные запасы;
- 2)запасы готовой продукции;
- 3)дебиторская задолженность ;
- 4)финансовые вложения, за исключением денежных эквивалентов;

5)денежные средства и денежные эквиваленты. [43,с.33]

Следует заметить, что они расположили эти активы в порядке возрастания ликвидности.

Сперва изучим особенности учета МПЗ. При этом целесообразно отметить условия признания активов в качестве МПЗ, а именно:

- если данный актив используется в виде сырья или материала и т.д. в процессе производства продукции , которая , в свою очередь , предназначена для продажи;
- если конечная цель данных активов-продажа;
- если данные активы эксплуатируются для удовлетворения управленческих нужд организации.

Если хотя бы одно условие соблюдается можно смело отнести данные активы к МПЗ.

В соответствие с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» данный вид оборотных активов принимаются к учету по фактической себестоимости . [5]

А фактическая себестоимость , в свою очередь, зависит от способа поступления данного МПЗ , так как разные способы поступления имеют неодинаковые статьи затрат. Например, изготовлены данной организацией самостоятельно или же приобретены за плату.

А что касается единицы бухгалтерского учета, то стоит отметить , что организация имеет право её самостоятельно выбрать.

При выбытие МПЗ могут оцениваться следующими способами:

- 1) по себестоимости каждой единицы (данный способ обычно не используется в сельскохозяйственных организациях);
- 2) по средней себестоимости (является , как правило, самой распространенной в сельскохозяйственной отрасли);

3) ФИФО.

При этом могут составляться следующие бухгалтерские записи:

Дебет счета 91-2 Кредит счета 10 – отражена стоимость выбывших материалов при продаже. [21,с.848]

В сельскохозяйственных организациях учет заготовления и приобретения материалов ведется одним из следующих способов:

-с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (учет по учетным (или плановым) ценам);

-без применения данных счетов (является наиболее распространенной).

Суть первого способа заключается в том , что по дебету счета 15 учитывается фактическая себестоимость МПЗ, а по кредиту данного счета-стоимость по учетным ценам.

При этом если дебетовый оборот по счету 15 больше кредитового , то можно говорить о перерасходе (то есть фактическая себестоимость превышает учетную) (Дт 16 Кт 15). А обратный случай свидетельствует об экономии (Дт 15 Кт 16).

В сельскохозяйственных организациях аналитический учет счета 10 ведется в Ведомости учета материальных ценностей , товаров и тары (ф. 16-АПК), а синтетический – в Ж-О №10-АПК. Но при этом для учета материальных ценностей , которые были получены от поставщиков , используется и Ж-О № 6-АПК, а для тех, которые были приобретены подотчетным лицом, применяется Ж-О №7-АПК.[11]

Далее рассмотрим особенности учета в сельском хозяйстве готовой продукции.

В соответствии с ПБУ 5/01 готовую продукцию принято принимать к учету по фактической себестоимости. Особенностью данного мероприятия в

сельскохозяйственных организациях является то , что в течение года производимая готовая продукция учитывается по плановой себестоимости , и только в конце года её доводят до фактической.[5]

Также как и в случае с материалами, в сельскохозяйственных организациях предусмотрено два варианта учета выпуска из производства готовой продукции :

- 1)по фактической производственной себестоимости (то есть без применения счета 40);
 - 2)по нормативной (плановой) себестоимости (с применением данного счета).
- [35,с.27]

При первом варианте по дебиту счета 40 показывается фактическая себестоимость, а по кредиту - нормативная или , по-другому, плановая себестоимость.

При этом в сельскохозяйственных организациях выручка или же убыток от продажи продукции отражаются на счете 90 «Продажи». Так , например, по дебиту данного счета находит свое отражение плановая себестоимость и разница между ней и фактической себестоимостью, а по кредиту- выручка.

Следующее , что я рассмотрю в данной статье – это особенности учета дебиторской задолженности.

Следует отметить , что в бухгалтерском балансе информацию о сумме имеющихся у организации МПЗ можно найти по строке 1210 во втором разделе.

Под дебиторской задолженностью понимаются задолженности других организаций, государственных органов или же физических лиц данной организации. Такая задолженность обычно находит свое отражение на таких счетах , как счет 62 «Расчеты и покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,

79 «Внутрихозяйственные расчеты».[27,с.275]

Как утверждают Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хамидуллин З.З. в своей статье ,рациональная организация и контроль за состоянием дебиторской задолженности играет важнейшую роль в эффективном управлении хозяйственной деятельностью организации. Поэтому кредитную политику предприятия следует реализовать так, чтобы максимизировать прибыль и рентабельность капитала, поддержать ликвидность предприятия на уровне нормативных значений.[28,с.129]

Я также согласна с их мнением, ведь эффективное управление данным видом актива приведет к снижению расходов организации в части просроченной дебиторской задолженности и создания резерва по сомнительным долгам.

В бухгалтерском балансе информацию о сумме такой задолженности можно найти по строке 1230 в части оборотных активов (второй раздел).[4]

Следующий вид оборотных активов , которую я так же буду подробно рассматривать, будут финансовые вложения, имеющихся у сельскохозяйственных организаций.. Так как мы рассматриваем оборотные активы , следовательно , и финансовые вложения также будем рассматривать в части краткосрочных. Также необходимо заметить , что срок их обращения должно быть менее одного года. А в бухгалтерском балансе показываются по строке 1240 за минусом счета 59.

Организация имеет право самостоятельно выбирать единицу учета данного актива.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. [8]

При этом нельзя забывать тот факт, что первоначальная стоимость вложений прямо зависит от канала поступления данного оборотного актива.

При последующей оценки финансовых вложений необходимо учитывать тот факт, что их рыночную стоимость иногда невозможно определить. И в этой ситуации их снова отражают в учете и отчетности на определенную дату по первоначальной стоимости.

Далее перейдем к изучению особенностей учета денежных средств и денежных эквивалентов организации. Для данных активов отведен целый раздел Плана счетов, а именно раздел «Денежные средства». Для учета наличных денег организации АПК применяют счет 50, которая отражает движение наличных денег и денежных документов. По дебету данного счета, как правило, показывают остаток и поступление средств и денежных документов, по Кредит, следовательно, отражаем выдачу средств и документов денежных. [44,с.4]

А учет безналичных денег на расчетном счете с/х. организации ведут обычно на счете 51, а на валютном счете – счет 52.

Проверка финансовых вложений проводится с целью выражения умозаключения о достоверности бухгалтерской отчетности, а именно, бухгалтерского баланса по статье 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» и о достоверности и соответствии применяемых методик учета и налогообложения нормативам.

Главная задача СВК в части финансовых вложений -это извлечение доказательства о соответствии законам работы финансового субъекта за контролируемый промежуток. В взаимосвязи с этим проверяющий обязан дать ответ в вытекающие вопросы:

- в какой степени подробно и вовремя оформлены все без исключения требуемые бумаги;
- при этом необходимо также проверить факт соблюдения налогового законодательства, так как финансовые вложения являются нестандартными

активами.

При проверке прочих оборотных активов проводятся следующие процедуры: сперва проверяющий изучает структуру данных активов; проверка правильности и своевременности документального отражения; проверка верности оценки активов; проверка с арифметической точки зрения.[14]

Согласно мнению О.В.Ефимовой внутренняя проверка дебиторской задолженности включает следующие процедуры: подтверждение соблюдения порядка документального отражения по возникновению дебиторской задолженности; контроль за отсутствием искажений данных при отражении на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности; подтверждение соответствия оформленных бухгалтерских операций действующим нормативным актам; проверка наличия инвентаризации расчетов согласно учетной политике организации и законодательству; проверка своевременности списания просроченной дебиторской задолженности на финансовые результаты; проверка правомерности и своевременности отражения в учете прекращения обязательств не денежными формами расчетов.[20 ,с.47-50]

Таким образом, в данном подразделе я рассмотрела особенности учета оборотных активов именно в сельскохозяйственных предприятиях. Как мы уже заметили, общий учет таких активов немного отличается от их учета в сельском хозяйстве.

1.3 Методология анализа эффективности использования оборотных активов

А сейчас рассмотрим непосредственно самих методов оценки эффективности использования оборотных активов. Важным фактором является скорость оборота средств , так как с помощью него можно определить в каких оборотных активах организация нуждается больше всего, объем затрат

,который требуется для содержания данных активов и т.д.

Для того , чтобы оценить оборачиваемость оборотных активов следует применить такие показатели , как :

1.Продолжительность одного оборота (П):

$$П = СО * Д / N, \quad (1)$$

где СО– средние остатки оборотных средств (активов) за исследуемый период;
Д–число календарных дней исследуемого периода (например , 30;60;90;180;360);

N– выручка от продажи продукции, работ, услуг за данный период. [15,с.56]

2.Коэффициент оборачиваемости средств (К), который означает- на 1 рубль оборотных активов приходится какой-то объем выручки организации . Данный показатель находится с помощью данной формулы:

$$К = N / СО \quad (2)$$

Если данный коэффициент имеет тенденцию роста, то это означает , что оборотные активы начали более эффективно использоваться.[17,с.368]

3.Коэффициент закрепления средств (КЗ), ,означающий сколько оборотных активов авансируются на 1 рубль выручки от продажи продукции. Данный показатель можно рассчитать с помощью нижеприведенной формулы:

$$КЗ = СО / N \quad (3)$$

При расчете данного показателя организация заинтересована в его наименьшем значении, так как это означает , что данное предприятие использует свои оборотные активы более эффективно.

4.Экономический эффект (Э), характеризуется увеличением суммы прибыли и высвобождением значительной суммы средств из оборота. Можно рассчитать с помощью данной формулы:

$$Э = (П1 - По) * N1 / Д, \quad (4)$$

где П1 – продолжительность одного оборота за отчетный год;

По - продолжительность одного оборота за предыдущий год;

Д–число календарных дней исследуемого периода (например, 30;60;90;180;360);

N1– фактическая выручка от продажи продукции, работ, услуг за исследуемый период.

5.Коэффициент оборачиваемости запасов, который характеризует объем использованных запасов :

$$\text{Коб зап} = S / Z_{\text{ср}}, \quad (5)$$

где S - себестоимость проданных товаров , то есть годовой объем затрат на производство;

Zср - среднее количество запасов (то есть сумма на начало и на конец года / 2).

Организация заинтересована в их высокой оборачиваемости, так как это показывает то , что производственные процессы организованы эффективно .
[37,с.72]

6.Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности ,который показывает увеличение или уменьшение «коммерческого кредита», которого организация предоставляет другим:

$$K = \text{Выр. реал.} / DZ_{\text{ср.}}, \quad (6)$$

где Выр.реал - выручка от реализации продукции;

DЗср – средняя величина дебиторская задолженность.[29,с.768]

Значение данного показателя имеет большое значение, так как чем он выше, тем больше риска непогашения задолженности.

7.Коэффициент оборачиваемости денежных средств:

$$K_{\text{дс}} = \text{Выр.реал.} / DСср., \quad (7)$$

где Выр.реал - выручка от реализации готовой продукции;

DСср - среднее значение денежных средств за исследуемый год.[24 ,с.221]

8.Коэффициента участия или удельного веса денежных средств в оборотных активах :

$$K_{\text{уч}} = D_{\text{ср}} / O_{\text{ср}}, \quad (8)$$

где $D_{\text{ср}}$ - средний остаток денежных активов за данный год;

$O_{\text{ср}}$ - средняя сумма оборотных активов за данный год.

9. Рентабельность оборотного капитала, показывающий какой объем прибыли от продажи продукции приходится на 1 рубль тех средств, которые были вложены в них:

$$R_{\text{оба}} = \Pi / O_{\text{ср}}, \quad (9)$$

где Π - величина прибыли от продаж;

$O_{\text{ср}}$ - средняя величина оборотных активов за определённый период. [44, с.367]

Для того, чтобы рассчитать вышеперечисленные показатели, используются, как правило, такие отчетные формы, как бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

В Российской Федерации главной базой информационного обеспечения являются нормативные документы, имеющие разный статус. Благодаря им регулируются все отношения, которые имеют место в государстве.

Сперва подробнее изучим основные нормативные документы, которые регулируют процессы учета оборотных активов.

Основным нормативным актом для бухгалтерского учета является, конечно же, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», в котором содержатся все основные правила, принципы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. [3]

Так же можно выделить Гражданский кодекс РФ, который содержит общие положения деятельности юридических лиц, и Налоговый кодекс РФ, характеризующий вопросы налогообложения. [1,2]

Для сельскохозяйственных организаций важную роль при учете оборотных активов занимает План счетов АПК, в котором приведен перечень счетов и субсчетов. Организация имеет право выбрать самостоятельно какие

счета ему использовать , а какие нет.[9]

А что касается источников информации, для каждого вида оборотных активов можно выделить несколько учетных документов. Но самым главным на мой взгляд является бухгалтерская финансовая отчетность . Ведь , как утверждает Мавлиева Л.М. в своей статье, такую отчетность предприятий АПК можно с полной уверенностью назвать базой для принятия обоснованных, рациональных управленческих решений пользователями. [33,с.30]

Например, для учета МПЗ используют:

- первичные документы: Отчеты о движении материальных ценностей и горючего и смазочных материалов — ф. № 265-, 265а-, 266–АПК, журналы-ордера — ф. № 1-, 3-, 6-, 7-, 8-, 9-, 10-, 11-, 12-,15-, 16-, 17–АПК;
- регистры синтетического и аналитического учета: Журнал-ордер — ф. № 10–АПК, ведомость — ф. № 46–АПК, сальдовые ведомости, Главная книга.[36,с.24]

Информация о дебиторской задолженности отражается в таких документах , как:

- товарно-транспортные накладные,
- приемные квитанции, счета-фактуры,
- выписки банка,
- бухгалтерские справки — ф. № 88–АПК;
- журналы-ордера — ф. № 2-, 3-, 4 - , 6-, 11-, 15–АПК,
- реестры — ф. № 63–АПК,
- ведомости — ф. № 38-, 62–АПК,
- Главная книга.[25,с.696}

По финансовым вложениям можно выделить:

- договоры и акты приема-передачи, документы по движению финансовых вложений, бухгалтерские справки — ф. № 88–АПК;
- журналы-ордера — ф. № 1-, 2-, 3 - , 5-, 6 - , 7 - , 8-, 9 - , 10 - ,11-, 14 - , 15–АПК,

-ведомость — ф. № 28–АПК,

-Главная книга.[28,с.240]

Как уже было изложено выше, существуют различные методики анализа эффективности использования оборотных активов, которые показывают насколько «правильно» та или иная организация распоряжается с ними.

Таким образом, можно сказать , что для учета и анализа оборотных активов применяется достаточно много первичных документов , регистров и форма отчетности. Как известно, деятельность любого предприятия не может обходиться без оборотных средств. Поэтому немаловажным является вопрос эффективного использования данных активов.

А эффективное управление , в свою очередь, зависит от хорошо организованного учета и СВК, правильность ведения и организации которых проверяется с помощью аудита. И в данной главе были рассмотрены основные аспекты ,необходимые для всестороннего изучения и анализа оборотных активов.

Вопросы анализа эффективности использования данных активов были раскрыты в третьем подразделе, а во втором особенности их учета именно в сельскохозяйственных предприятиях.

А в первом подразделе я привела классификацию оборотных активов и подробнее рассмотрела их состав.В дальнейшей работе я проведу анализ эффективности использования оборотных активов именно на основе изучаемого предприятия. Также мною будут раскрыты особенности учета данных активов в исследуемой организации .

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «КОРСИНСКИЙ МТС» АРСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика предприятия

ООО "Корсинский МТС" Арского района РТ является динамично развивающимся предприятием в сельскохозяйственной отрасли. Данная организация была зарегистрирована 18 марта 2004 года. Землевладение ООО «Корсинский МТС» находится в Арском районе, селе Средняя Корса.

На данный момент ООО «Корсинский МТС» имеет зерново-мясо-молочное производственное направление.

В структуре товарной продукции преобладает продукция животноводства.

На сегодняшний день ООО «Корсинский МТС» занимается выращиванием и производством зерна, рапса, мяса и молока. В хозяйстве закупается семена зерновых культур перспективных сортов с других хозяйств для повышения урожайности сельскохозяйственных культур.

Урожайность зерновых культур в изучаемой организации в среднем за пять лет составила 37,2 ц/га, масляничных культур (рапса)-9,6 ц/га. поголовье КРС составляет 2006 голов, в т. ч. 500 коров, 6 быков, животные на выращивании и откорме 1500 (на конец 2018 года).

Для наглядности динамики урожайности зерновых и масляничных культур (рапса) приведена следующая диаграмма (рис.1):

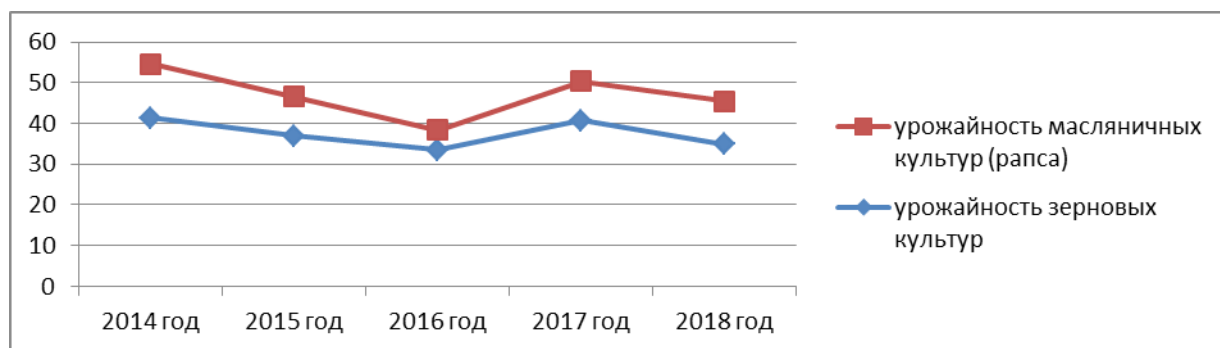


Рис.1-Динамика урожайности зерновых и масляничных культур (рапса) ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2014-2018 годы

Знакомство с ООО «Корсинский МТС» начнем с изучения его земельного фонда. Результаты приведены в таблице 1.

Таблица 1-Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Корсинский МТС» Арского района за 2014-2018 годы

Виды угодий	2014 год		2015 год		2016 год		2017 год		2018 год		В 2018 г. в среднем по РТ	
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	5277	X	5277	x	5277	x	5104	x	5104	x	6654	X
в том числе сельскохозяйственных угодий	5104	100,0	5104	100,0	5104	100,0	5104	100,0	5104	100,0	6442	100,0
из них:												
-пашня	4500	88,2	4500	88,2	4500	88,2	4500	88,2	4500	88,2	5650	87,7
-сенокосы	250	4,9	250	4,9	250	4,9	250	4,9	250	4,9	157	2,4
-пастбища	354	6,9	354	6,9	354	6,9	354	6,9	354	6,9	620	9,6
Процент распаханности сельскохозяйственных угодий, %	x	88,2	x	88,2	x	88,2	x	88,2	x	88,2	x	87,7

Как видно из нижеприведенной таблицы 1., большую часть в составе земельного фонда ООО «Корсинский МТС» занимает доля пашни. В настоящее время хозяйство имеет 5104 га ,земельных площадей, в т. ч. 5104 га

сельскохозяйственных угодий (на конец 2018 года), из них доля пашни составляет-4500 га, сенокосы-250 га, пастбища-354 га.

Таблица 2-Состав посевных площадей и структура использования пашни в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2014-2018 годы

Виды земельных угодий	2014 год		2015 год		2016 год		2017 год		2018 год	
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Зерновые и зернобобовые-всего	2223	40,6	2522	46,1	2493	45,6	2500	44,9	2300	42,1
в том числе:	729	-	921	-	1260	-	1700	-	950	-
-озимые зерновые										
-яровые зерновые	1324	-	1301	-	933	-	500	-	1150	-
-зернобобовые	170	-	300	-	300	-	300	-	200	-
Масляничные –	300	5,5	300	5,5	483	5,5	450	8,1	1038	18,9
Всего										
в том числе:	300	-	300	-	483	-	450	-	327	-
-рапс										
-прочие масляничные культуры	-	-	-	-	-	-	-	-	711	-
Кормовые –	2947	53,9	2648	48,4	2494	45,6	2620	47,0	2132	38,9
Всего										
в том числе:	600	-	450	-	720	-	800	-	450	-
-кукуруза										
-силосные культуры	443	-	198	-	-	-	-	-	317	-
-однолетние травы	404	-	500	-	300	-	346	-	317	-
-многолетние травы	500	-	500	-	474	-	1474	-	1365	-
Всего посевов	5470	100,0	5470	100,0	5470	100,0	5570	100,0	5470	100,0

Анализируя данную таблицу можно сделать вывод о том, что в организации преобладает животноводство, так как удельный вес кормовых культур за каждый год преобладает над другими видами культур. Но несмотря на это площадь посевов кормовых культур за 2018 год заметно уменьшилось. За этот счет ООО «Корсинский МТС» увеличила площадь посевов масляничных и зерновых культур.

В структуре товарной продукции большой удельный вес продажи приходится на продукцию животноводства. Следовательно, ООО «Корсинский МТС» имеет специализацию молочное скотоводство с развитым зернопроизводством.

Таблица 3 - Структура товарной продукции в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ

Виды продук- ции	Годы										В сред- нем за 5 лет
	2014		2015		2016		2017		2018		
	Сумма тыс. Руб	Структура, %	Сумма тыс. Руб	Структура, %	Сумма тыс. руб	Структура, %	Сумма тыс. Руб	Структура, %	Сумма тыс. Руб	Структура, %	
Зерно	61070	44,8	65898	46,3	45 974	32,3	73 494	41,3	51 530	34,6	39,9
Рапс	3456	2,5	5372	3,8	4847	3,4	5184	2,9	7597	5,1	3,5
Молоко	57127	41,9	51974	36,5	67 633	47,5	77 735	43,6	65154	43,7	42,6
Мясо КРС	14779	10,8	19198	13,5	23 971	16,8	21 717	12,2	24 752	16,6	14,0
Всего	136432	100,0	142442	100,0	142425	100,0	178 130	100,0	149 033	100,0	100,0

Для того, чтобы охарактеризовать уровень специализации я воспользуюсь формулой, предложенной профессором Поповичем И.В.:

$$K_c = 100 / \sum P (2i - 1), \quad (10)$$

где K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

i – порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего.[15,с.56]

$$K_c = 100/56,6(2*1-1)+39,9(2*2-1)+3,5(2*3-1)=0,52$$

Величина коэффициента 0,52 говорит о том, что ООО «Корсинский МТС» имеет специализацию с высоким уровнем.

Для оценки использования всех ресурсов предприятия я привела систему показателей экономической эффективности использования земель, которая состоит из прямых и косвенных показателей, в нижеприведенной таблице.

Таблица 4 - Динамика обобщающих показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в расчете на: - 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	59,21	59,64	53,45	57,37	53,78	63,10
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	67,15	67,64	60,62	65,07	61,00	246,20
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	27,23	31,38	25,49	29,88	30,50	41,40
- 100 руб. основных средств, руб.	6,43	4,26	2,83	2,40	1,80	1,30
- 100 руб. издержек производства, руб.	2,52	2,27	1,97	2,04	1,92	1,90
Сумма валового дохода в расчете на: - 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	427,49	434,05	542,07	551,37	610,15	510,40
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	484,87	492,31	614,82	625,38	692,04	1992,10
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	196,57	228,39	258,57	287,16	346,02	335,00
- 100 руб. основных средств, руб.	46,41	31,02	28,69	23,30	21,52	10,70
- 100 руб. издержек	18,23	16,56	19,97	19,58	21,78	15,70

производства, руб.						
Сумма прибыли в расчете на: - 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	634,68	664,77	898,12	859,46	990,03	129,00
- 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	742,76	754,91	1020,89	974,82	1122,91	503,60
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	291,84	349,79	428,41	447,62	561,46	84,60
- 100 руб. основных средств, руб.	68,89	47,51	47,54	36,32	34,91	2,70
- 100 руб. издержек производства, руб.	27,89	25,36	33,09	30,52	35,33	4,00
Уровень рентабельности, %	24,9	19,0	21,9	22,7	26,0	5,8
Норма прибыли, %	36,9	29,1	36,3	35,4	33,4	1,5

Проанализировав приведенную таблицу можно сказать, следующее:

- по сравнению со средними данными по РТ за 2018 год ООО «Корсинский МТС» имеет весьма высокие результаты;
- стоимость валовой продукции в расчете на 100 га сельхозугодий за изучаемый период имеет тенденцию уменьшения, что является недостатком для организации;
- в то время как данный показатель в расчете на 1 работника имеет тенденцию увеличения ,а это значит , что на 1 работника организации приходится все больше уровень производства продукции;
- еще одним преимуществом для ООО «Корсинский МТС» является то , что валовый доход с каждым годом увеличивается.

Как можно заметить, для ООО «Корсинский МТС» характерен достаточно высокий уровень рентабельности и нормы прибыли. Это можно объяснить большим объемом прибыли организации.

Экономическая эффективность использования имеющихся в организации производственных фондов определяется:

- степенью их воздействия на увеличение объема производства продукции;
- повышением производительности труда и доходности предприятия.

Для того, чтобы охарактеризовать уровень экономической эффективности и финансовой устойчивости ООО «Корсинский МТС» мною были проанализированы различные формы годовой отчетности данного предприятия, и результаты раскрыты в нижеприведенных таблицах, которые, в свою очередь, дают характеристику насколько эффективно применяются фонды организации.

Для того, чтобы охарактеризовать обеспеченность основными фондами ООО «Корсинский МТС» я воспользовалась такими показателями, как фондооснащенность и фондовооруженность труда. Поэтому сперва приведу показатели, которые смогут охарактеризовать уровень оснащенности как материальными, так и человеческими ресурсами.

Таблица 5 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	За 2014 год	За 2015 год	За 2016 год	За 2017 год	За 2018 год	В 2018 г. в среднем по РТ
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	47 046	71 418	96 423	120 780	144 745	308432
Площадь сельхозугодий, га	5104	5104	5104	5104	5104	6442
Среднегодовая численность работников, чел.	111	97	107	98	90	98
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	921,7	1399,4	1889,2	2366,4	2835,9	4787,8
Фондовооруженность на 1 работника, тыс.руб.	423,8	736,3	901,1	1232,5	1608,3	3142,6

Рассмотрев таблицу 5., можно увидеть, что практически все показатели выросли в 2018 г. по сравнению с предыдущими годами. Обеспеченность основными производственными фондами в 2018 г. составляла 2835,9 тыс.руб.

на 100 га сельскохозяйственных угодий, что на 469,5 тыс. руб., или на 16,6 %, больше, чем в 2017 году. Таким образом, можно сказать, что ООО «Корсинский МТС» с каждым годом улучшает уровень обеспеченности основными фондами.

Фондовооружённость труда основными производственными фондами в 2018 г., как видно, составил 1608,3 тыс.руб. на 1 работника, что на 375,8 тыс. руб. или на 23,4 % выше уровня 2017 г. и на 1184,5 тыс.руб. или на 73,5 % выше уровня 2014 г. Это объясняется повышением среднегодовой стоимости основных средств.

Если данные хозяйства за 2018 год сравнить со средними данными по РТ, то можно увидеть, что среднегодовая стоимость основных средств, фондооснащенность и фондовооруженность ООО «Корсинский МТС» сильно уступает средним данным по РТ. Но несмотря на это в хозяйстве наблюдается увеличение с каждым годом основных показателей использования основных средств.

Обеспеченность энергетическими ресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности труда.

Показатели	За 2014 год	За 2015 год	За 2016 год	За 2017 Год	За 2018 год	В 2018 г. в среднем по РТ
Сумма энергетических мощностей, л.с.	6271	7868	8325	8169	8128	7769
Площадь пашни, га	4500	4500	4500	4500	4500	5650
Число среднегодовых работников, чел.	111	97	107	98	90	98
Энергооснащенность, л.с. на 100 га пашни	139,3	174,8	185,0	181,5	180,6	137,5
Энерговооруженность, л.с. на 1 работника	56,5	81,1	77,8	83,4	90,3	79,2

Таблица 6– Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2014-2018 годы

Таблица 6 показывает, что самый высокий уровень энергооснащенности

наблюдается в 2016 году. Рост произошел за счет роста суммы энергетических мощностей. К 2016 году энергооснащенность на 100 га составила 185,0 л.с, что выше показателя на 10,2 л. с. или на 5,5 % и на 3,5 л.с или на 1,9 % по сравнению с 2015 и 2017 годами соответственно. В среднем по РТ за 2018 год этот показатель составляет 137,5 л. с, что меньше показателя по хозяйству за 2018 год на 43,1 л.с или на 23,9 %.А что касается энерговооруженности,то данный показатель по организации за 2018 год превышает средних значений на 11,1 л.с. По нормам показатель энерговооруженности должен составлять 50-55 л.с. на 1 работника. В 2014-2018 годы этот показатель в ООО «Корсинский МТС» выше нормы. Высокий уровень показателей энергообеспеченности свидетельствует о высоком уровне механизации.

Таблица 7-Запас труда и уровень его использования в ООО «Корсинский МТС»Арского района Р Т за 2014 – 2018 годы.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Численность работников занятых в с/х производстве, чел.	104	89	99	90	86	105
Годовой запас труда, тыс. чел.-час	203,8	174,4	194,0	176,4	168,6	191
Фактически отработано, чел.-час	257	188	215	197	172	207
Уровень использования, %	126,1	107,8	110,8	111,8	102,1	108,4

Проанализировав приведенную таблицу можно заметить , что годовой запас труда и уровень использования в ООО «Корсинский МТС» имеет скачкообразный характер. Эти показатели свое наивысшее значение имели в 2014 году.Если сравнить значения показателей ООО «Корсинский МТС» со

средними данными по РТ за 2018 год, можно заметить, что у организации они значительно отстают.

Как видно из проведенного в этом подразделе анализа, в ООО «Корсинский МТС» животноводство специализируется на производстве молока, мяса КРС; растениеводство — на производстве товарного зерна, кормов.

В организации преобладает отрасль животноводства, так как удельный вес кормовых культур за каждый год преобладает над другими видами культур. Но несмотря на это площадь посевов кормовых культур за 2018 год заметно уменьшилось. За этот счет ООО «Корсинский МТС» увеличила площадь посевов масляничных и зерновых культур.

2.2 Анализ финансового состояния

Основная цель проведения финансового анализа – оценка финансового состояния и выявление возможности повышения эффективности функционирования субъекта с помощью рациональной финансовой политики.

Финансовое состояние изучаемого предприятия - это его финансовое положение, которая характеризуется конкурентоспособностью, рациональным или нерациональным использованием имеющихся финансовых ресурсов и капитала, а также выполнением своих обязательств перед государством и другими субъектами.

Используя показатели отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса я составила следующую таблицу.

Таблица 8–Показатели уровня рентабельности ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	За 2014 год	За 2015 год	За 2016 год	За 2017 год	За 2018 год
Выручка, тыс.руб.	87 632	116 530	126 179	124 077	150 836
Себестоимость продаж, тыс.руб.	65 813	94 376	98 512	95 935	119 694

Валовая прибыль, тыс.руб.	21 819	22 154	27 667	28 142	31 142
Чистая прибыль, тыс.руб.	32 394	33 930	45 840	43 867	50 531
Норма прибыли, %	36,9	29,1	36,3	35,4	33,5
Уровень рентабельности, %	24,9	19,0	21,9	22,7	26,0

Изучив данную таблицу можно делать вывод, что в целом в 2018 году уровень рентабельности выше при сравнении с другими годами. Можно предположить, что это произошло из за увеличения чистой прибыли . Выручка в 2018 году выше чем в остальные изучаемые годы, но увеличение себестоимости продаж привело снижению валовой прибыли. Чистая прибыль достигла свое максимальное значение в 2018 году ,что составила 50 531 тыс.руб., скорее всего это произошло из за увеличения прочих доходов.

Для наглядности я показала динамику уровня рентабельности в нижеприведенной диаграмме (рис.2):

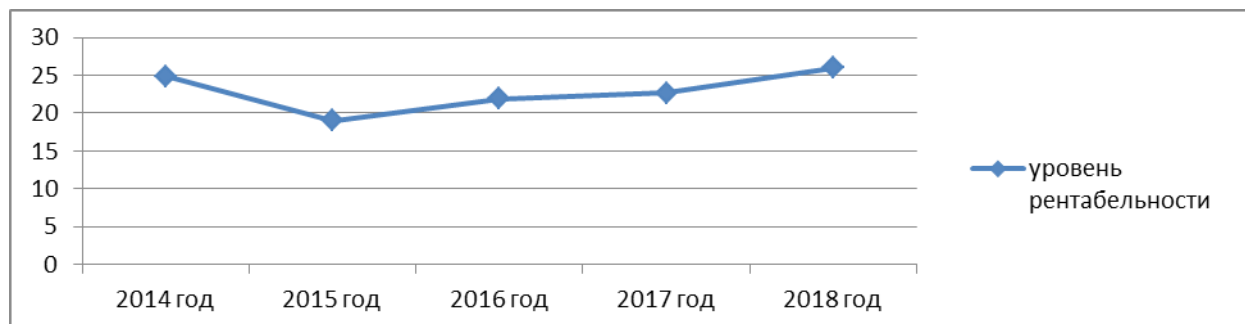


Рис.2-Динамика уровня рентабельности ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2014-2018 годы.

Таблица 9- Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения ООО «Корсинский МТС» за 2018 год

Активы по степени ликвидности	На начало отчетного периода, тыс.руб.	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Изменени е за анализ. период (+/-)	Пассивы по сроку погашения	На начало отчетного периода, тыс.руб.	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Изменение за анализ. период, (+/-)
-------------------------------	---------------------------------------	---------------------------------------	------------------------------------	----------------------------	---------------------------------------	---------------------------------------	------------------------------------

A1. Высоколик- видные активы	2568	6562	+3994	П1. Наиболее срочные обязатель- ства	5152	4604	-548
A2. Быстрореа- лизуемые активы	13098	20289	+7191	П2. Среднесроч- ные обязатель- ства	14341	14313	-28
A3. Медленно реализуемые активы	157369	181174	+23805	П3. Долгосроч- ные обязатель- ства	9 058	6893	-2165
A4. Труднореали- зуемые активы	96995	107395	+10400	П4. Постоян- ные пассивы	241279	289610	+48331

Нормальное соотношение: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$. Из таблицы видно, что имеется идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

В следующей таблице приведены значения показателей платежеспособности предприятия, которые, в свою очередь, характеризуют способность организации вовремя и в полном объеме покрывать свои обязательства перед своими партнерами и государством.

Таблица 10-Анализ платежеспособности ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2018 год

Показатель	Значение показателя		Измене- ние за период	Норматив- ное значение	Соответствие фактического значения нормативно- му на конец
	На начало периода	На конец периода			

					периода
L1. Общий показатель ликвидности	3,75	5,14	+1,39	Более 1	Соответствует
L2. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,25	1,43	+1,18	Более 0,15	соответствует
L3. Коэффициент промежуточной ликвидности	2,79	5,80	+3,01	Более 0,8	соответствует
L4. Коэффициент текущей ликвидности	33,33	45,20	+11,87	Более 2	соответствует
L5. Коэффициент маневренности функционирующего капитала	0,56	0,65	+0,09	Более 0,05	соответствует
L6. Доля оборотных средств в активах	0,64	0,66	+0,02	Более 0,5	соответствует
L7. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,84	0,88	+0,04	Более 0,1	соответствует
L8. Коэффициент утраты платежеспособности	18,30	24,07	+5,77	Более 1	соответствует

Изучив данную таблицу я сделала следующие выводы: коэффициент абсолютной ликвидности или ,по-другому, срочной ликвидности, показывающей денежные средства ,необходимые для покрытия текущей краткосрочной задолженности предприятия, у ООО «Корсинский МТС» имеет более чем высокое значение, что является хорошей тенденцией. А что касается такого показателя , как коэффициент текущей ликвидности , то можно заметить имеет высокое значение , и за год увеличился на 11,87. Следует отметить, что данный показатель свидетельствует о той части обязательств по кредитам и расчетам , которую можно выплатить использовав при этом все оборотные

средства. А что касается показателя L5 , то здесь следует отметить его увеличение за год и достаточно высокое значение. В то время как нормальное значение составляет 0,05 , у ООО «Корсинский МТС» оно составляет 0,65, что является еще одним плюсом в общую финансовую характеристику организации. Такую тенденцию имеет и показатель L7 ,показывает какой объем собственных оборотных средств имеет организация, которые применяются в текущей деятельности.

Показатели ликвидности пользуются спросом не только у внутренних пользователей БФО , но и у различных потребителей аналитической информации. Например, инвесторы и банки интересуются таким показателем , как коэффициент финансовой устойчивости, который характеризуется частью средств ,которые обеспечиваются за счет устойчивых источников.

Так ,например, U2 характеризует часть оборотных активов, обеспечивающихся на основе собственных источников. А показатель U1 характеризует в каком количестве заемных средств были привлечены на 1 рубль собственных средств, которые были вложены в активы организации. U4 характеризует часть организации , финансирующегося за счет собственных или заемных средств. А показатель U3 показывает какой объем собственных средств содержится в общей сумме источников финансирования.

Таблица 11-Анализ финансовой устойчивости ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2018 год

Показатель	Значение показателя		Изменение за период	Нормативное значение	Соответствие фактического значения нормативному на конец периода
	На начало периода	На конец периода			

U1. Коэффициент капитализации	0,12	0,09	-0,03	Более 1	не соответствует
U2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	0,84	1,91	+1,07	Более 0,1	соответствует
U3. Коэффициент финансовой автономности	0,89	0,92	+0,03	Более 0,55	соответствует
U4. Коэффициент финансирования	8,45	11,2	+2,75	Более 1	соответствует
U5. Коэффициент финансовой устойчивости	0,93	0,90	-0,03	Более 0,7	соответствует

Как видно из данной таблицы, ООО «Корсинский МТС» обладает достаточной финансовой устойчивостью. Этому свидетельствуют рассчитанные показатели:

- U1 у организации, к сожалению, не соответствует нормативу;
- U2 имеет высокие данные, а значит , большинство активов организации финансируются за счет собственных средств организации;
- U3,показывающий какой объем собственных средств содержится в общей сумме источников финансирования. соответствует нормативу , и за год наблюдался увеличение значения данного показателя на 0,03;
- U4 за анализируемый период имеет тенденцию увеличения;
- U5 , который характеризуется частью средств ,которые обеспечиваются за счет устойчивых источников. уменьшился на 0,03.

При анализе мною были выявлены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности ООО "Корсинский МТС":

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- отличная рентабельность активов;

- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за анализируемый период составила 50 531 тыс. руб. (+6 664 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Надо отметить, что в ООО «Корсинский МТС» доля собственного капитала неоправданно высока .

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – незначительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения на рубль выручки ООО "Корсинский МТС" .

Негативно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – значительная отрицательная динамика прибыльности продаж .

2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии

В ООО «Корсинский МТС» учет ведется с использованием компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Обязанность по управлению бухгалтерией, а также организации системы внутреннего контроля осуществляет главный бухгалтер ООО «Корсинский МТС». В подчинении главного бухгалтера находятся: бухгалтер по учету ОС и МПЗ ,бухгалтер по животноводству, бухгалтер-кассир, так же есть главный экономист.

В организации автоматизированы практически все участки учетной работы, за исключением складского учета.

Главный бухгалтер составляет учетную политику организации (Приложение А). В соответствии с ним каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Они составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Внутренний контроль в ООО «Корсинский МТС» осуществляется силами бухгалтерии, специалистами хозяйства. При этом в течение года проводится сверка первичной документации и отчетности с данными бухгалтерских записей синтетического и аналитического учета. В основном все контрольные функции возложены на главного бухгалтера.

В хозяйстве проводятся мероприятия , направленные на обеспечение контроля за сохранностью денежных средств, наличию и движению животных, ОС, ТМЦ и др. При проверке составляются инвентаризационные описи.

В ООО «Корсинский МТС» при проведении проверки организации учета особое внимание отводят хранению первичных документов и учетных регистров. Первичные документы в течение определенного периода находятся на обработке у конкретного бухгалтера. И с момента группировки и до передачи в общий архив исполненные бухгалтерские документы должны храниться в закрытых шкафах под ответственностью главного бухгалтера.

В ООО «Корсинский МТС» контрольные процедуры по отношению производственных запасов состоят из :проверки первичных документов по оприходованию , внутреннему движению и списанию материалов , результатов инвентаризации запасов и их бухгалтерского учета ; арифметическая проверка правильности рассчитанных норм расхода запасов на 1 руб. объема реализации , а также проводится анализ фактических отклонений от данных норм;

правильность отражения МПЗ в синтетическом и аналитическом учете ; проверка правильности оценки МПЗ ; правильности порядка списания отклонений; проверка организации СВК в части , касающейся оборотных активов; проверка учета неотфактурованных поставок и ценностей, которые на данный момент находятся в пути; аудит операций по учету ФХЖ, связанных с тарой, а также по учету ТМЦ, например, принятых на хранение от третьих лиц.

Контроль за правильностью учета готовой продукции и товаров, работ и услуг данного участка в ООО «Корсинский МТС» состоит из следующих процедур : проверка первичных документов по учету готовой продукции; проверка правильности определения плановой и фактической себестоимости; контроль автоматизированного учета готовой продукции и организации СВК; оценка правильности отражения в учете отгрузки готовой продукции), расходов на продажу и товаров отгруженных.

Контроль за денежными средствами состоит из : проверка правильности ведения кассовых операций, операций по расчетным и валютным счетам ,а также операций по специальным счетам и денежным средствам в пути. При этом проверяются все первичные документы и регистры бухгалтерского учета , а также проводится инвентаризация денежных средств.

Проводя проверку НДС по приобретенным ценностям выясняют правильность расчета суммы налога по денежным средствам , которые поступили от заказчиков; проверяют документы , доказывающие своевременность и правильность исчисления и отражения в учете НДС; проверяют правильность расчетов по возмещению НДС; также проводится проверка уплаты НДС и составленных налоговых деклараций.

В ООО «Корсинский МТС» внутренняя проверка дебиторской задолженности включает следующие процедуры: подтверждение соблюдения порядка документального отражения по возникновению дебиторской

задолженности; контроль за отсутствием искажений данных при отражении на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности; подтверждение соответствия оформленных бухгалтерских операций действующим нормативным актам; проверка наличия инвентаризации расчетов согласно учетной политике организации и законодательству; проверка своевременности списания просроченной дебиторской задолженности на финансовые результаты; проверка правомерности и своевременности отражения в учете прекращения обязательств не денежными формами расчетов.

Необходимо отметить, что в приложениях к данной ВКР приложены такие документы, которые регулируют дисциплину на работе в ООО «Корсинский МТС». К таким документам относятся Инструкция по охране безопасности труда для ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ (Приложение Б), Инструкция по физической культуре на производстве (Приложение В), Инструкция по культуре делового общения в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ (Приложение Г)

Таким образом, во второй главе я рассмотрела особенности хозяйствования ООО «Корсинский МТС», выявила его платежеспособность и финансовую устойчивость, а также рассмотрела организацию СВК и бухгалтерского учета в изучаемой организации. Как уже было изложено ранее в ООО «Корсинский МТС» нет специального отдела по внутреннему контролю, поэтому все обязанности по данному вопросу возложены на штатных бухгалтеров организации, в особенности, на главного бухгалтера. Каждый из них несет ответственность за свой участок, и в случае кражи или другой чрезвычайной ситуации несут ответственность перед руководством ООО «Корсинский МТС».

Также в данной главе я проанализировала финансово-экономическое состояние ООО «Корсинский МТС». При анализе мною были выявлены следующие показатели, характеризующие организацию с лучшей стороны:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- отличная рентабельность активов;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;

Проводя экономический анализ деятельности организации можно говорить о его достаточной прибыльности. Большинство расходов покрываются собственными средствами организации, но несмотря на это у предприятия имеются краткосрочные и долгосрочные кредиторские задолженности, а это , в свою очередь, говорит о неустойчивом финансовом состоянии изучаемого предприятия. Но как показывают выше изложенные данные показывают ,что прибыльность организации с каждым годом увеличивается.

3 УЧЕТ И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ

АКТИВОВ НА ПРИМЕРЕ ООО «КОРСИНСКИЙ МТС» АРСКОГО РАЙОНА РТ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ

3.1 Организация бухгалтерского учета оборотных активов на предприятии

Хозяйственную деятельность большинства организаций невозможно представить без оборотных средств. Документальный факт наличия таких активов в сельском хозяйстве можно узнать изучив второй раздел бухгалтерского баланса организации.

Сперва изучим современное состояние учета МПЗ в ООО «Корсинский МТС». В учетной политики ООО «Корсинский МТС» в части сырья и материалов прописано, что они учитываются по фактической себестоимости, а также в их состав включаются транспортно-заготовительные расходы. А фактическая себестоимость, в свою очередь, зависит от способа поступления данного МПЗ, так как разные способы поступления имеют неодинаковые статьи затрат. Например, изготовлены данной организацией самостоятельно или же приобретены за плату и т.д.

За единицу бухгалтерского учета материально-производственных запасов берется их номенклатурный номер.

В ООО «Корсинский МТС» применяется следующая номенклатура МПЗ:

- сырье и основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- покупные полуфабрикаты;
- отходы (возвратные), топливо;
- тара и тарные материалы, запасные части;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Для учета факта отпуска материалов используется оценка по средней себестоимости, то есть общая себестоимость группы или вида материалов делится на их количество, которое складывается из себестоимости и количества

остатка на начало месяца и поступивших в течение месяца запасов.

При этом могут составляться следующие бухгалтерские записи:

Дебет 08,20,23,25,26,29... Кредит 10 – израсходованы материалы на нужды строительства и так далее;

Дебет 91-2 Кредит 10 – отражена стоимость выбывших материалов при продаже.

В ООО «Корсинский МТС» имеются склады, предназначенные для хранения МПЗ .И естественно ответственность заведующий складом отвечает за сохранность МПЗ на складах. Необходимо отметить, что складской учет в ООО «Корсинский МТС» не автоматизирован.

В ООО «Корсинский МТС» учет заготовления и приобретения материалов ведется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В ООО «Корсинский МТС» для учета процесса передачи материалов от одной службы предприятия другой службе запасных частей и материалов для проведения ремонтов Лимитно-заборная карта на получение материальных ценностей (форма 117а-АПК).Данный первичный документ заполняется работником склада в течение 15 дней, потом возвращают бухгалтеру.

В ООО «Корсинский МТС» аналитический учет счета 10 ведется в Ведомости учета материальных ценностей , товаров и тары (ф. 16-АПК), а синтетический – в Ж-О №10-АПК. Но при этом для учета материальных ценностей , которые были получены от поставщиков , используется и Ж-О № 6-АПК, а для тех, которые были приобретены подотчетным лицом, применяется Ж-О №7-АПК.

Далее рассмотрим особенности учета в ООО «Корсинский МТС» готовой продукции.

В ООО «Корсинский МТС» готовую продукцию в зависимости от видов производства и направлений получения разделяют на: продукцию растениеводства, животноводства, промышленного производства, вспомогательного производства, обслуживающих производств и хозяйств.

Согласно Учетной политики ООО «Корсинский МТС» учет готовой продукции производится по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Особенностью данного мероприятия в сельскохозяйственных организациях является то, что в течение года производимая готовая продукция учитывается по плановой себестоимости, и только в конце года её доводят до фактической.

Также нужно отметить, что ООО «Корсинский МТС» не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров используется способ по средней себестоимости. ООО «Корсинский МТС» полученное зерно отправляет для переработки в Арский элеватор, подтверждением этому является Товарно-транспортная накладная (зерно) по форме N СП-31 (Приложение Д).

В животноводческих ферма организации для учета ежедневной выдачи кормов применяется Ведомость расхода кормов по форме №94_АПК. На основе данного первичного документа в конце месяца заведующий фермой выводит фактический расход кормов по каждой группе и данные об остатках кормов.

Для подтверждения факта отправки молока с фермы в ООО «Корсинский МТС» используется такой первичный документ, как Товарно-транспортная накладная на перевозку натурального коровьего молока-сырья (форма № СП-33). При этом в ООО «Корсинский МТС» выручка или же убыток от продажи продукции отражаются на счете 90 «Продажи». Так, например, по дебету данного счета находит свое отражение плановая себестоимость и разница

между ней и фактической себестоимостью, а по кредиту- выручка.

В организации применяется талонный способ учета зерна, поступающего от комбайнов. Для того ,чтобы подтвердить и документально закрепить факт его отправки применяют Реестр отправки зерна и другой продукции с поля по форме № СП-1 (Приложение Е).Ответственность за сохранность зерна на токах несет заведующий током.

В Плана счетов (Приложение Ж) ООО «Корсинский МТС» для учета движения готовой продукции зерновых и зернобобовых культур активный синтетический счет 43 «Готовая продукция». Сначала продукцию записывают: дебет счета 43 «Готовая продукция» кредит счета 20 «Основное производство» .При отправлении ее на доработку производят запись методом «красное сторно», на первоначально оприходованную продукцию: дебет счета 43 «Готовая продукция» кредит счета 20 «Основное производство» . После ее доработки, сушки и сортировки продукция приходится в следующем виде: дебет счета 43 «Готовая продукция» кредит счета 20 «Основное производство» .

Далее перейдем к изучению особенностей учета в ООО «Корсинский МТС» денежных средств и денежных эквивалентов . Для данных активов отведен целый раздел Плана счетов, а именно раздел «Денежные средства».

Как правило, в ООО «Корсинский МТС» для учета данного вида оборотных активов применяются такие счета как счет 50,51, 52 ,55, 58. Организация свои сбережения может хранить в наличном виде в своей кассе, а ту сумму , которая превышает установленный лимит (которую данная организация устанавливает самостоятельно), хранит на расчетном счете.

Для учета наличных денег в ООО «Корсинский МТС» применяют счет 50, которая отражает движение наличных денег и денежных документов. По Дебету данного счета , как правило, показывают остаток и поступление средств и денежных документов, по Кредиту , следовательно, отражаем выдачу средств и

документов денежных.

Лимит остатка наличных денег устанавливается учреждениями банков ежегодно для всех организаций. В ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ лимит кассы составляет 90 000 рублей. Организация имеет право хранить в кассе наличные деньги сверх установленного лимита только для оплаты труда, выплаты пособий, но не свыше 3 дней.

В ООО «Корсинский МТС» прием наличных денежных средств в кассу предприятия производится по Приходным кассовым ордерам. При выдаче наличных денег из кассы составляется Расходный кассовый ордер по форме КО-2. Все приходные и расходные операции, связанные с кассой организации, фиксируются в Кассовой книге по форме КО-4 вручную на готовых бланках. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера предприятия.

Аналитический учет по счету 50 отражается в Ведомости №1а, а синтетический- в Ж-О №1-АПК.

А учет безналичных денег на расчетном счете в ООО «Корсинский МТС» ведут обычно на счете 51, а на валютном счете – счет 52.

На расчетный счет ООО «Корсинский МТС» поступают денежные средства за проданную продукцию, за выполненные работы и услуги на сторону, кредиты банка, свободные денежные средства из кассы, прочие поступления по основной деятельности. На расчетный счет деньги зачисляют на основании типовых денежных и расчетных документов.

Наличные деньги из кассы ООО «Корсинский МТС» вносят на расчетный счет на основании Объявления о вносе наличных денег, после чего банк выдает квитанцию о приеме денег.

Регистрами бухгалтерского учета, в которых отражаются операции по расчетному счету в ООО «Корсинский МТС» являются анализ счета 51 ,

карточка счета 51 , оборотно-сальдовая ведомость по счету 51 и обороты по счету 51.

Следующее , что я рассмотрю – это особенности учета дебиторской задолженности в ООО «Корсинский МТС». В бухгалтерском балансе информацию о сумме такой задолженности можно найти по строке 1230 в части оборотных активов (второй раздел).

В ООО «Корсинский МТС» выдача денег в подотчёт производится в следующем порядке: в первую очередь должно быть написано заявление от подотчётного лица о необходимости выделить ему средства. Такое заявление составляется также и тогда , когда средства нужны руководителю предприятия.

Предприятия – дебиторы, в нашем случае ООО «Корсинский МТС» , обязаны в течение 10 дней со дня получения выписки подтвердить остаток задолженности или сообщить свои возражения.

В ООО «Корсинский МТС» в случае выявления безнадежной к взысканию дебиторской задолженности , то она списываются на расходы по текущей деятельности или за счет резерва по сомнительным долгам.

Основанием для списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, могут быть следующие документы: решение суда о полном или частичном отказе во взыскании заявленной суммы, акты инвентаризации и другое. [41,с.163]

ООО «Корсинский МТС» создает резерв по сомнительным долгам, чем признается долг перед организацией, который с высокой вероятностью не будет погашен полностью или частично.

В ООО «Корсинский МТС» для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с НДС, предназначаются счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и 68 «Расчеты по налогам и сборам». Счета 09 и 77 в организации ведутся .

По дебету счета 19 организация отражает суммы налога по приобретаемым материальным ресурсам, основным средствам в корреспонденции с кредитом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

В ООО «Корсинский МТС» в настоящее время отсутствуют финансовые вложения.

Таким образом, в данном подразделе я рассмотрела особенности учета изучаемых объектов в ООО «Корсинский МТС». Также мною были рассмотрены особенности контроля данных объектов и составление отчетности.

3.2 Анализ эффективности использования оборотных активов предприятия

Важной задачей анализа эффективности применения оборотных активов является нахождение и внедрение эффективные и рациональные направления , методы развития предприятия. При этом в результате анализа мы можем вовремя обнаружить и ликвидировать причины неэффективного использования данных активов.

Основные два показателя оборачиваемости:

- коэффициент оборачиваемости оборотного капитала, который означает- на 1 рубль оборотных активов приходится какой-то объем выручки организации ;
- продолжительность одного оборота в день. ,показывающий срок , в течение которого оборотные активы возвращаются в виде выручки от реализации.

Немаловажными являются и такие показатели ,как:

- экономический эффект (Э), характеризующийся увеличением суммы прибыли и высвобождением значительной суммы средств из оборота;
- рентабельность оборотного капитала, показывающий какой объем прибыли от продажи продукции приходится на 1 рубль тех средств, которые были вложены

В НИХ.

Важным фактором является скорость оборота средств , так как с помощью него можно определить в каких оборотных активах организация нуждается больше , объем затрат , требующийся для содержания активов и т.д. Результаты моих расчетов приведены в следующих таблицах.

Таблица 12 - Анализ динамики и состава оборотных активов в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2014-2018 годы

Наименование актива	2014 год		2015 год		2016 год		2017 год		2018 год		В среднем за 5 лет
	Наличие на конец года, тыс.руб.	Структура, %	Наличие на конец года, тыс.руб.	Структура, %	Наличие на конец года, тыс.руб.	Структура, %	Наличие на конец года, тыс.руб.	Структура, %	Наличие на конец года, тыс.руб.	Структура, %	
Оборотные активы -всего	110931	100,0	124978	100,0	154900	100,0	171746	100,0	208025	100,0	100,0
в том числе: -запасы -всего	97051	87,5	101995	81,6	136376	88,0	157369	91,6	181174	87,1	87,2
в том числе: -сырье, материалы и другие	69692	-	78506	-	111330	-	134979	-	71268	-	-
-животные на выращивании и откорме	21690	-	17428	-	18248	-	16713	-	3270	-	-
-затраты в незавершенном производстве	5646	-	945	-	6756	-	5661	-	6540	-	-
-готовая продукция и товары для перепродажи	23	-	116	-	42	-	16	-	96	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность-всего	13716	12,4	20445	16,4	16023	10,3	13098	7,6	20289	9,8	11,3
в том числе: -расчеты с покупателями и заказчиками	13604	-	20333	-	15911	-	12986	-	20065	-	-
-прочие	112	-	112	-	112	-	112	-	224	-	-
Денежные средства	164	0,1	2538	2,0	2501	1,7	1279	0,8	6562	3,1	1,5

Как мы видим , большую часть оборотного капитала занимают запасы. ООО «Корсинский МТС» старается из года в год нарастить темпы роста данного вида активов. Можно заметить, что составе запасов животные на выращивании и откорме имеют наибольший удельный вес .Второе место в структуре занимает краткосрочная дебиторская задолженность. Наибольшее свое значение она имела в 2015 году. Основную часть задолженности занимают расчеты с покупателями и заказчиками за проданную продукцию. А что касается денежных средств, можно отметить , что их сумма с каждым годом увеличивается: если в 2014 году ООО «Корсинский МТС» имело на конец года 164 000 рублей, то к концу 2018 года данный показатель превышал в сорок раз. Таким образом, можно сделать вывод, что организации следует обратить внимание на такие виды оборотных активов, как запасы и дебиторская задолженность, так как они имеют наибольший удельный вес среди других.

Результаты , приведенные в данной таблице , можно также наглядно увидеть в приведенной диаграмме (рис.3):

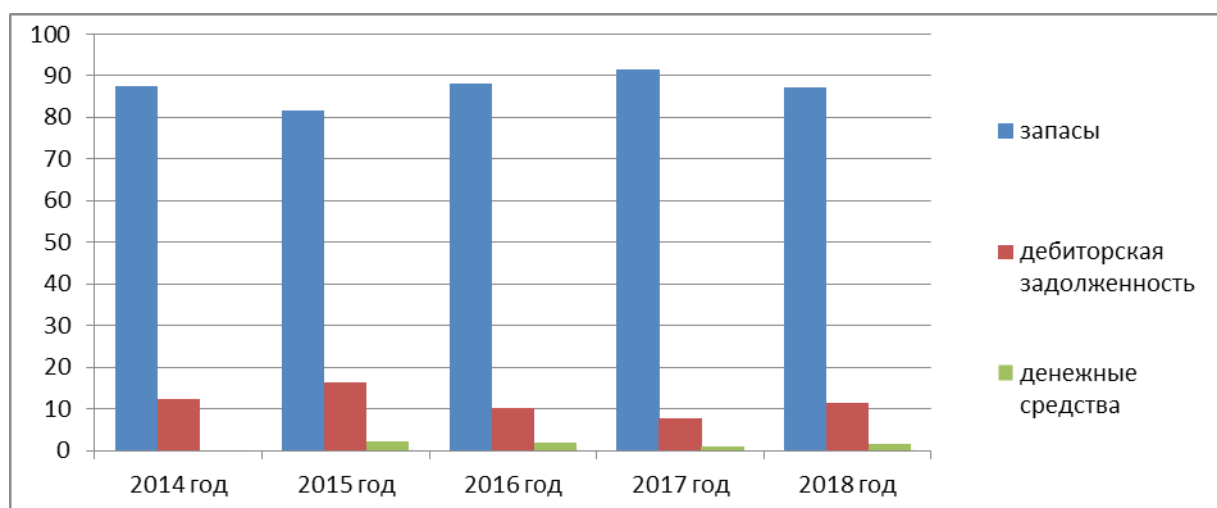


Рис.3- Динамика и состав оборотных активов в ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2014-2018 годы

Как видно из нижеприведенной таблицы 13, ООО «Корсинский МТС» имеет достаточно собственных средств, которые имеют тенденцию увеличения. Если в 2014 году организация имела собственный капитал в размере 122870 тысяч рублей, то в 2018 году они увеличились в два раза, и составили 289556 тысяч рублей. Еще одной хорошей тенденцией является то, что заемный капитал исследуемой организации с каждым годом уменьшается.

Таблица 13-Анализ источников финансирования оборотных активов ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Уставный капитал, тыс.руб.	54	54	54	54	54
Нераспределенная прибыль, тыс.руб.	122816	155071	197358	241225	289556
Итог собственного капитала, тыс.руб.	122870	155125	197412	241279	289610
Заемные средства, тыс.руб.	-	2043	-	-	-
Кредиторская задолженность, тыс.руб.	9710	4238	7655	5152	4604
Итог заемного капитала, тыс.руб.	9710	6281	7655	5152	4604

Необходимо помнить, что при анализе эффективности использования оборотных активов важным фактором является скорость оборота средств, так как с помощью него мы можем определить в каких оборотных активах организация нуждается больше всего и объем затрат.

Таблица 14-Анализ показателей оборачиваемости и эффективности использования оборотных активов ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Выручка от продажи,тыс.руб.	87632	116530	126179	124077	150836
Себестоимость проданных товаров, тыс.руб.	65813	94376	98512	95935	119694
Среднегодовая величина оборотных активов, тыс.руб.	101 866,00	174954,50	139939,00	163323,00	189885,50
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов,тыс.руб.	0,86	0,98	0,90	0,76	0,79
Коэффициент закрепления средств,тыс.руб.	1,16	1,50	1,11	1,32	1,26
Длительность одного оборота,дни	418	364	399	473	453
Экономический эффект,тыс.руб.	-22394,84	-17480,40	12267,40	25504,72	-8379,78
Рентабельность оборотного капитала, тыс.руб.	0,21	0,13	0,20	0,17	0,16
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (не менее 0,1)	0,71	0,73	0,77	0,84	0,88

Изучив вышеприведенную таблицу , которая имеют основные показатели, характеризующие эффективность использования оборотных активов в ООО «Корсинский МТС»,я сделала следующие выводы:

1.Показатель продолжительности одного оборота (П),показывающий срок , в течение которого оборотные активы возвращаются в виде выручки от реализации, должен быть как можно ниже. Данное условие выполняется в 2015 году . А наоборот, наибольшее , а значит худшее, значение данный показатель имел в 2017 году и составлял 473 дня, что на 109 дней больше чем было в 2015 году.

2.Коэффициент оборачиваемости средств (К), который означает- на 1 рубль оборотных активов приходится какой-то объем выручки организации , свое наилучшее, то есть наибольшее , значение имеет в 2015 году, а худшее в 2017 году. Если данный коэффициент имеет тенденцию роста, то это означает , что оборотные активы начали более эффективно использоваться.

3. Организация заинтересована в том, чтобы коэффициент закрепления средств (КЗ), означающий сколько оборотных активов авансируются на 1 рубль выручки от продажи продукции, был как можно ниже. Чем меньше оборотных активов приходится на 1 рубль выручки, тем лучше для организации. В ООО «Корсинский МТС» данное условие выполняется в 2016 году. Наихудшее значение данного показателя наблюдается в 2015 году.

4. Экономический эффект (Э), характеризующийся увеличением суммы прибыли и высвобождением значительной суммы средств из оборота, имеет наилучшее значение для ООО «Корсинский МТС» за исследуемый период в 2017 году, а наихудшее - в 2014-ом.

5. Рентабельность оборотного капитала, показывающий какой объем прибыли от продажи продукции приходится на 1 рубль тех средств, которые были вложены в них, имеет свое максимальное, а значит, и наилучшее значение в 2014 году, а наихудшее - в 2015-ом. То есть в ООО «Корсинский МТС» в 2014 году было получено больше прибыли от продаж продукции на 1 рубль средств чем в другие годы изучаемого периода.

Таблица 15-Анализ показателей оборачиваемости и эффективности использования запасов ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Выручка от продажи, тыс.руб.	87632	116530	126179	124077	150836
Среднегодовая величина запасов, тыс.руб.	89886,00	99523,00	119185,50	146872,50	169271,50
Коэффициент оборачиваемости запасов, обороты	0,73	0,95	0,83	0,65	0,71
Длительность оборота запасов, дни	500	384	440	561	514

Коэффициент оборачиваемости запасов, который характеризует объем использованных запасов, имеет наилучшее значение в 2015 году. Организация заинтересована в их высокой оборачиваемости, так как это показывает то, что

производственные процессы организованы эффективно . То есть, можно сказать , что в 2015 году в ООО «Корсинский МТС» производственные процессы были организованы наиболее эффективно. И , наоборот, в 2017 году запасы использовались неэффективно.

В 2015 году запасы успевали совершить один оборот за 384 дней. Чем ниже данный показатель, тем эффективнее работает организация.

Таблица 16-Анализ показателей оборачиваемости и эффективности использования денежных средств ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Выручка от продажи, тыс.руб.	87632	116530	126179	124077	150836
Среднегодовая величина денежных средств, тыс.руб.	173,50	1351,00	2519,50	1890,00	3920,50
Коэффициент оборачиваемости денежных средств, обороты	95,08	86,25	50,08	65,65	38,47
Длительность оборота денежных средств, дни	3	4	7	5	9

Коэффициент оборачиваемости денежных средств имеет тенденцию уменьшения , что говорит об неэффективности их использования. В то же время длительность оборота увеличилась. Снижение оборачиваемости и увеличение срока оборота денежных средств свидетельствует о нерациональной организации работы в ООО «Корсинский МТС», которая характеризуется замедлением использования высоколиквидных активов.

Коэффициент оборачиваемости денежных средств ,характеризующий быстроту оборота средств , находящихся в кассе и на расчетных счетах за определенный период, имеет наилучшее значение в 2015 году. Скорость оборота говорит о стабильности или нестабильности предприятия , и о достаточности финансовых средств для покрытия текущих обязательств.

Таблица 17-Анализ показателей оборачиваемости и эффективности использования дебиторской задолженности ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ за 2014-2018 годы

Показатели	Годы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Выручка от продажи,тыс.руб.	87632	116530	126179	124077	150836
Среднегодовая величина дебиторской задолженности, тыс.руб.	11806,50	17080,50	18234,00	14560,50	16693,50
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности,обороты	7,40	6,82	6,92	8,52	9,04
Длительность оборота дебиторской задолженности,дни	48	52	52	42	39

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности ,который показывает увеличение или уменьшение «коммерческого кредита», которого ООО «Корсинский МТС» предоставляет другим, чем выше, тем больше риска непогашения задолженности. Поэтому в 2015 году наблюдалось наилучшее значение, это произошло из-за невысокого уровня выручки и высокой средней величины дебиторской задолженности. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности увеличился в 2018 году по сравнению с предыдущим годом на 5,8 %.

Периоды погашения имеющейся у ООО «Корсинский МТС» дебиторской задолженности за исследуемый период имеет скачкообразный характер.Например, в 2018 году погашались за 39 дней, а в 2015-е и 2016-е годы – за 52 дня. Все это зависит от размера выручки от продаж.

Подводя итог к данному подразделу, можно сделать вывод, что организации следует обратить внимание на такие виды оборотных активов, как запасы и дебиторская задолженность, так как они имеют наибольший удельный вес среди других.

Как мы видим , большую часть оборотного капитала занимают запасы. ООО «Корсинский МТС» старается из года в год нарастить темпы роста данного вида

активов. Можно заметить, что составе запасов животные на выращивании и откорме имеют наибольший удельный вес. Второе место в структуре занимает краткосрочная дебиторская задолженность. Наибольшее свое значение она имела в 2015 году. Основную часть задолженности занимают расчеты с покупателями и заказчиками за проданную продукцию. А что касается денежных средств, можно отметить, что их сумма с каждым годом увеличивается: если в 2014 году ООО «Корсинский МТС» имело на конец года 164 000 рублей, то к концу 2018 года данный показатель превышал в сорок раз.

Из сделанного анализа эффективности использования оборотных активов за изучаемый период можно заметить, что в ООО «Корсинский МТС» эти активы использовались наиболее эффективно в 2015 году, так как большинство показателей в этом году имели лучшие значения по сравнению с другими годами.

3.3 Предложения по повышению эффективности использования оборотных активов и совершенствованию их учета

В повышении эффективности оборотных средств важное значение имеют факторы экономии материальных ресурсов. К ним относится освоение ресурсосберегающих и безотходных технологий. Например, я хочу предложить в качестве ресурсосбережения поверхностную обработку почвы на глубину 5-7 см, что, в свою очередь, позволит снизить потребность в минеральных удобрениях, получать всходы после посева даже без дождя и урожаи даже в засуху, а также приведет к экономии дизельного топлива - до 70-90% от затрачиваемого на механизированную обработку почвы, посев, уход за посевами и уборку кормовых культур по традиционным технологиям. Постепенно можно отказаться вообще от какой бы-то ни было механической обработки почвы - перейти на нулевую систему обработки почвы - No-Till, то есть нужно будет только сеять и убирать урожай. No-Till-это система нулевой обработки почвы. По данному виду

обработки желателно выращивать зерновые культуры.

Все это можно объяснить тем, что при поверхностной обработке почвы на глубину 5-7 см (минимальной обработке почвы - Mini-Till) сохраняются естественные дрены, образованные разлагающимися останками корневой системы растений, и каналы, образованные дождевыми червями, что делает почву способной пропускать внутрь массива почвы воздух и влагу. А это ускорит процесс разложения пожнивных остатков.

Переход на No-Till происходит постепенно:

-сначала два-три года придется проводить минимальную обработку почвы (осенью);

-весной можно на части площадей проводить прямой посев уже без обработки почвы.

При возделывании по системе No-Till ООО "Корсинский МТС" может получить урожайность:

-яровой пшеницы 60 ц/га;

-ярового ячменя 63,6 ц/га.

Себестоимость производства кормов снижается в 5-6 раз, а расход топлива с 85-90 кг/га при традиционной технологии до 4-6 кг/га.

Таблица 18- Расчет влияния применения системы No-Till на состояние выручки от продажи продукции ООО «Корсинский МТС» Арского района РТ в среднесрочной перспективе

Показатели	Виды продукции	
	Яровая пшеница	Яровой ячмень
Фактическая урожайность в 2018 году,ц/га	29,7	31,5
Прогнозируемая урожайность,ц/га	60,0	63,6
Площадь посевов,га	300	650
Фактический выход продукции, ц	8911	20467
Прогнозируемый выход продукции, ц	18000	41340
Цена реализации,руб.коп.	703,14	778,08

Фактическая выручка от реализации за 2018 год, тыс.руб.	6266	15925
Прогнозируемая выручка от реализации , тыс.руб.	12656	32165

Как мы видим, применение данной системы является весьма рациональным, так как в результате её внедрения произойдет увеличение выручки от продажи вдвое.

Для повышения эффективности использования оборотных активов в ООО «Корсинский МТС» необходим комплексный подход.

Например , по денежным средствам я могу предложить изучаемой организации следующее:

- чаще проводить аудит и ревизию денежных средств для того, чтобы лучше контролировать наличие и движение средств , имеющихся у ООО «Корсинский МТС»;
- уделить внимание возможностям наиболее рационального вложения свободных денежных средств;
- усилить контроль за целевым использованием денежных средств;
- следует составлять прогнозы денежных поступлений, для того чтобы не было риска неплатежеспособности и приостановления производственных процессов .

По дебиторской задолженности считаю целесообразным предложить для ООО «Корсинский МТС» следующее:

1.Чаще проводить инвентаризацию расчетов с дебиторами. При проведении инвентаризации дебиторской задолженности специфика проверки состоит в том, что эффективное ее проведение сопряжено с рассмотрением не только чисто бухгалтерских, но и правовых аспектов, которые в совокупности требуют от внутренних аудиторов соответствующих знаний в области юриспруденции, экономики, бухгалтерского учета и аудита. Для этого я хочу предложить ООО «Корсинский МТС» создать службу внутреннего контроля , и нанять квалифицированного работника, который будет обладать не только знаниями в

области бухгалтерского учета.

2. Установление предельной суммы возможных сделок на основе минимизации количества сомнительных долгов и максимизации прибыли.

3. Получение необходимой информации о дебиторах из официально публикуемой финансовой отчетности.

4. На основе информации, полученного из опыта заключения договоров с разными организациями – покупателями предлагаю ООО «Корсинский МТС» вести «Базу данных по дебиторам». Данная база будет содержать информацию о каждом дебиторе организации: их платежеспособности, о долгах, о просроченных платежах, судебных разбирательствах и так далее. Таким образом, организация будет владеть информацией, взятой из официальных источников, с помощью которого сможет определить с какими потенциальными дебиторами следует заключать сделки, а с какими нежелательно, то есть предприятие сможет заранее определить их финансовую устойчивость. Для этого ООО «Корсинский МТС» может использовать компьютерную программу Microsoft Access 2007.

5. Предлагается создание графика погашения долгов дебиторами ООО «Корсинский МТС».

6. Разработка такой формы контракта с покупателями и заказчиками, как например, расчеты при помощи аккредитива, простого и переводного векселя и другие.

7. Оптимальная организация процесса реализации продукции (работ, услуг), включая установление наиболее благоприятного периода расчетов с организациями-контрагентами.

8. Учитывая тот факт, что большую часть дебиторской задолженности занимает задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, в качестве совершенствования хочу предложить ООО «Корсинский МТС» при заключении договора на поставку продукции или товара установить сумму аванса, которую

покупатели будут обязаны заплатить перед поставкой. Если данный аванс не будет оплачен заказчиком ,соответственно, перед погрузкой , ООО «Корсинский МТС» не будет производить поставку продукции или товаров.То есть организация устанавливает сумму аванса в процентном соотношении к общей сумме поставки (например, 20 %).Таким образом, если заказчик до истечения срока полной оплаты произведенной поставки , которая будет являться дебиторской задолженности, окажется неплатежеспособной в случае банкротства или ликвидации ООО «Корсинский МТС» получит хотя бы минимальную сумму от полной суммы потенциальной дебиторской задолженности неплатежеспособной организации-заказчика, которая будет являться сомнительной или безнадежной.

Так как в отчетных формах не предусмотрена определенная строка для данного аванса, я хочу предложить в отчете о движении денежных средств в графу денежные потоки от текущих операций добавить новую строку, которая будет называться, к примеру, строка 4114 «Авансы полученные» или «Полученные авансы от продажи продукции , товаров, работ и услуг» (Приложение М). Следовательно, в бухгалтерском балансе данный аванс можно будет учитывать в составе денежных средств, так как они будут являться активами организации.

Так , например, по данным БФО за 2018 год ООО «Корсинский МТС» на 31.12.2018 имело краткосрочную дебиторскую задолженность в сумме 20 289 тыс.руб, в том числе расчеты с покупателями и заказчиками равной 20 065 тыс.руб. Но если бы организация воспользовалась предложенным мной способом , то она бы смогла снизить сумму задолженности до 16 052 тыс.руб. (в случае если полученный аванс составил бы 4013 тыс.руб. , то есть 20 % от общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками).Эту сумму ООО «Корсинский МТС» могла бы использовать,

например, для покрытия кредиторской задолженности.

По товарно-материальным запасам:

- в целях совершенствования документального оформления отпуска материалов и ГСМ в ООО «Корсинский МТС» можно предложить повысить контрольные функции первичного учета с помощью автоматизации складского учета.

В плане совершенствования учета, я хочу предложить ввести отдельную строку 1371 «Прибыль от продажи» к строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в бухгалтерском балансе. Я считаю, что введенная строка позволит пользователю отчетности узнать о выручке организации именно от продажи продукции, так как в строке «Нераспределенная прибыль» отражается общая сумма прибыли или убытка (как от обычной, так и от прочей деятельности). Несомненно, информацию о выручке или убытке от обычной деятельности можно увидеть и в отчете о финансовых результатах, но там она отражается с учетом НДС.

Если выручка от продажи покупных товаров составляет 5 и более процентов от общей суммы доходов организации, то в отчете о финансовых результатах её следует отразить отдельно, например по дополнительной строке 2110 «В том числе выручка от продажи покупных товаров».

Но если организация будет отдельно отражать такую выручку, то возникает необходимость показать в отдельной дополнительной строке соответствующую ей сумму расходов, например в строке 2121 «В том числе себестоимость покупных товаров».

Также я могу предложить ООО «Корсинский МТС» заполнять в отчете о финансовых результатах строки 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы», даже если в учетной политике было принято решение не списывать общехозяйственные и коммерческие затраты в расходы сразу, а распределять их по видам товаров (работ, услуг). Если они не будут

заполняться , пользователи отчетности не смогут оценить объемы и целесообразность данных затрат.

Как уже упоминалось ранее , я предлагаю ООО «Корсинский МТС» создать службу внутреннего контроля. Необходимость внедрения данной службы можно подтвердить преимуществами, которые приведены в таблице 19- Обоснование необходимости внедрения службы внутреннего контроля в ООО «Корсинский МТС» (Приложение К).

Целью службы внутреннего контроля является анализ бизнес-процессов с целью организации системы контроля.[29,с.97]

Необходимо рассмотреть основные этапы внедрения службы внутреннего контроля в ООО «Корсинский МТС» :

Этап 1. Определение подразделений, в которые необходимо внедрить такую службу (то есть определение бизнес-процессов, функций,ответственных лиц, а также при необходимости принять на работу дополнительных работников (например,1-2 человека));

Этап 2. Оценка рисков ;

Этап 3. Внедрение контрольных процедур (то есть утверждение Положения о службе внутреннего контроля (Приложение Л);

Этап 4. Мониторинг исполнения.

Так как в ООО «Корсинский МТС» складской учет не автоматизирован ,предлагаю его автоматизировать. Ведь используя компьютерные программы, можно организовать правильный синтетический и аналитический учет склада.

Если складское хозяйство является автоматизированным, в этом случае предпочтение в ведении документации следует отдать машинограммам-ведомостям. Они используются в тех же целях, что и карты и книги. С их помощью управлять складским хозяйством можно более эффективно и оперативно.

Таким образом, исходя из проведенного анализа в третьей главе можно сказать , что большую часть оборотного капитала занимают запасы. ООО «Корсинский МТС» старается из года в год нарастить темпы роста данного вида активов.

Подводя итог к данному разделу, можно сделать вывод, что организации следует обратить внимание на такие виды оборотных активов, как запасы и дебиторская задолженность, так как они имеют наибольший удельный вес среди других.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Хозяйственную деятельность большинства организаций невозможно представить без оборотных средств. Оборотные активы — это совокупность

имущественных ценностей организации, обслуживающих текущую производственно-коммерческую деятельность и полностью потребляемых (видоизменяющих свою форму) в течение одного операционного цикла.

Оборотные активы — наиболее динамичная и ликвидная часть имущества любой организации .

Следует учесть , что все оборотные активы любого предприятия делятся на : оборотные производственные фонды; фонды обращения.

Первая группа включает производственные запасы , а также незавершенное производство и расходы будущих периодов. А вторая группа, в свою очередь, состоит из таких активов, как готовая продукция, денежные средства и средства в расчетах.

Объектом исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Корсинский МТС», который на данный момент имеет зерново-мясо-молочное производственное направление.

В структуре товарной продукции преобладает продукция животноводства.

Проводя экономический анализ деятельности организации можно говорить о его достаточной прибыльности. Большинство расходов покрываются собственными средствами организации, но несмотря на это у предприятия имеются краткосрочные и долгосрочные кредиторские задолженности, а это , в свою очередь, говорит о неустойчивом финансовом состоянии изучаемого предприятия. Но как показывают выше изложенные данные показывают , что прибыльность организации с каждым годом увеличивается.

При анализе мною были выявлены следующие показатели, исключительно хорошо характеризующие финансовое положение и результаты деятельности ООО "Корсинский МТС":

-чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за

анализируемый период;

-отличная рентабельность активов;

-опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;

-идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;

-абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;

-прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за анализируемый период составила 50 531 тыс. руб. (+6 664 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Надо отметить, что в ООО «Корсинский МТС» доля собственного капитала неоправданно высока .

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – незначительная отрицательная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения на рубль выручки ООО "Корсинский МТС" .

Негативно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – значительная отрицательная динамика прибыльности продаж .

Большую часть оборотного капитала организации занимают запасы. ООО «Корсинский МТС» старается из года в год нарастить темпы роста данного вида активов. Можно заметить, что составе запасов животные на выращивании и откорме имеют наибольший удельный вес .Второе место в структуре занимает краткосрочная дебиторская задолженность. Наибольшее свое значение она имела в 2015 году. Основную часть задолженности занимают расчеты с покупателями и заказчиками за проданную продукцию. А что касается денежных средств, можно отметить , что их сумма с каждым годом

увеличивается: если в 2014 году ООО «Корсинский МТС» имело на конец года 164 000 рублей, то к концу 2018 года данный показатель превышал в сорок раз.

Из сделанного анализа эффективности использования оборотных активов за изучаемый период можно заметить, что в ООО «Корсинский МТС» эти активы использовались наиболее эффективно в 2015 году, так как большинство показателей в этом году имели лучшие значения по сравнению с другими годами.

Для повышения эффективности использования оборотных активов и совершенствования учета мною были предложено следующее:

- 1.Использование ресурсосберегающих и безотходных технологий ,например, внедрение системы No-Till ;
- 2..Чаще проводить аудит и ревизию денежных средств;
- 3.Уделить внимание возможностям рационального вложения свободных денежных средств;
- 4.Составление прогнозов денежных поступлений;
- 5.Чаще проводить инвентаризацию расчетов с дебиторами;
- 6.Установление предельной суммы возможных сделок на основе минимизации количества сомнительных долгов и максимизации прибыли;
- 7.Вести «Базу данных по дебиторам»;
- 8.Создание графика погашения долгов дебиторами ООО «Корсинский МТС»;
- 9.Применение расчетов при помощи аккредитива, простого и переводного векселя и т.д.;
- 10.Установление наиболее благоприятного периода расчетов с организациями-контрагентами;
- 11.При заключении договора на поставку продукции или товара устанавливать сумму аванса , которую покупатели будут обязаны заплатить перед поставкой. Так как в отчетных формах не предусмотрена определенная

- строка для данного аванса, я хочу предложить в отчете о движении денежных средств в графу денежные потоки от текущих операций добавить новую строку, которая будет называться, к примеру, строка 4113 «Авансы полученные» или «Полученные авансы от продажи продукции, товаров, работ и услуг». Следовательно, в бухгалтерском балансе данный аванс можно будет учитывать в составе денежных средств, так как они будут являться активами организации;
- 12.Повысить контрольные функции первичного учета с помощью автоматизации складского учета;
- 13.Ввести отдельную строку 1371 «Прибыль от продажи» к строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в бухгалтерском балансе;
- 14.Если выручка от продажи покупных товаров составляет 5 и более процентов от общей суммы доходов организации, то в отчете о финансовых результатах её следует отразить отдельно, например по дополнительной строке 2110 «В том числе выручка от продажи покупных товаров»;
- 15.Также я могу предложить ООО «Корсинский МТС» заполнять в отчете о финансовых результатах строки 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы»;
- 16.Так как в ООО «Корсинский МТС» складской учет не автоматизирован, предлагаю его автоматизировать;
- 17.Внедрить службу внутреннего контроля.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Федер.закон:принят Государственной Думой 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ] (ред.от 03.08.2018) – М.: Эксмо, 2017.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Федер.закон: принят Государственной Думой 5 августа 2000 г. №117-ФЗ (ред.27.12.2018) – М.: Эксмо, 2017.– 906 с.
3. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» [Федер.закон: принят Государственной Думой 6 декабря 2011 г.№ 444-ФЗ (ред. от 28.11.2018)].
4. Федеральный закон РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» [Федер.закон:принят Государственной Думой 8 февраля 1998 г. №14-ФЗ (ред. от 23.04.2018)].
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г. №34н (ред. от 11.04.2018).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 09 июня 2001 № 44н (ред. от 16.05.2016)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) .Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)..Утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015) .
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002

№ 126н (ред. от 06.04.2015)

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций и методические рекомендации по его применению. Утверждены приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13.06.2001 №654

11. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств .Утверждено приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (ред. от 08.11.2010).

12. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.. Утверждено приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н (ред. от 24.10.2016) .

13. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях. Утверждено приказом Минсельхоза РФ от 31.01.2003 № 26.

14. Алборов Р.А.,Концевая С.М.,Концевой Г.Р. Бухгалтерский учет эффективности сельскохозяйственного производства / Р.А.Алборов, С.М.Концевая ,Г.Р.Концевой // Бухучет в сельском хозяйстве. - 2018.-№9.- с.16.

15. Анищенко А.В. НДС: новые разъяснения/ А.В.Анищенко//Журнал «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения», 2015.- №4.

16. Волкова В.,Чурилова К. Анализ методических подходов оценки эффективности сельскохозяйственного производства / В.Волкова , К.Чурилова // Экономика сельского хозяйства России.- 2017.-№1.-с.56.

17. Гонова О.В., Стулова О.В., Малыгин А.А. Совершенствование учета затрат и повышение эффективности сельскохозяйственного производства / О.В.Гонова , О.В.Стулова , А.А.Малыгин // Бухучет в сельском хозяйстве.- 2015.-№9.- с. 51.

18. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской отчетности/Л.В.Донцова,Н.А.Никифорова. – М.: ДИС, 2017. – 368с.
19. Елтунова И.,Кортавина Т. Бухгалтерский и налоговый учет импортных материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях / И.Елтунова ,Т.Кортавина // Бухучет в сельском хозяйстве. -2015.- №12.-с.13.
20. Ефимова О.В. Анализ оборотных активов/О.В.Ефимова // Бухгалтерский учет. - 2015. - №10. - С.47-50.
21. Жиделева В.В., Каптейн Ю.Н. Экономика предприятия/ В.В.Жиделева,Ю.Н.Каптейн. – М.: Инфра-М, 2015. – 133с.
22. Захарьин В.Р. Все о бухгалтерских проводках / В.Р. Захарьин. – М.: Эксмо, 2016. – 848с.
23. Зонова А.В., Адамайтис Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. Комплексный подход к принятию управленческих решений/ А.В.Зонова , Л.А.Адамайтис . – М.: Эксмо, 2016. – 512с.
24. Калинина В. Учет готовой продукции в программе "1С:Бухгалтерия 8" / В.Калинина // Бухгалтерский учет. -2015.-№9.-с.111.
25. Камышанова О.П. Бухгалтерская финансовая отчетность: составление и анализ/О.П.Камышанова. – М.: Омега-Л, 2015. – 221с.
26. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле: три в одном: бухучет + налоги + документооборот/Г.Ю.Касьянова. – М.: АБАК, 2017. – 696с.
27. Касьянова Г.Ю. Отчетность: бухгалтерская и налоговая/Г.Ю.Касьянова. – М.: Абак, 2018. – 240 с.
28. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Хамидуллин З.З. Методические подходы к формированию политики финансового управления дебиторской задолженностью/Г.С.Клычова,А.Р.Закирова,З.З.Хамидуллин // Вестник Казанского ГАУ.-2019. -№ 1(52).-129 с.

29. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С., Гимадиев И.М. Внутренний аудит -эффективный инструмент системы корпоративного управления /Г.С.Клычова,А.Р.Закирова,А.С.Клычова,И.М.Гимадиев //Вестник Казанского ГАУ .-2016.-№2 (40).-97 с.
30. Кубаков Е.В. Учет дебиторской задолженности на предприятии / Е.В.Кубаков // Финансы. – 2016.- № 7. -275с.
31. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие / М.И.Кутер.- М.: Финансы и статистика ,2016 г.- 240 с.
32. Лукасевич И.Я. Финансовый менеджмент / И.Я.Лукасевич. – М.: Эксмо-Пресс, 2015. – 768с.
33. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК/Л.М.Мавлиева// Вестник Казанского ГАУ .-2015.-№ 1 (35) .-30 с.
34. Машинистова Г.Е. Бухгалтерский финансовый учет/Г.Е.Машинистова. – М.: Эксмо, 2016. – 416с.
35. Мухаметова С.И. Оборотные активы как объект учета /С.И.Мухаметова //Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции .-2019
36. Мухаметова С.И. Особенности бухгалтерского учета оборотных активов в сельском хозяйстве /С.И.Мухаметова// Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых.-2019
37. Мухаметова С.И. Методы анализа эффективности использования оборотных активов /С.И.Мухаметова//Студенческая наука-аграрному производству :77-я студенческая (региональная) научная конференция.-2019
38. Полякова Л.П. Совершенствование форм годовой бухгалтерской отчетности для оценки производства продукции растениеводства/Л.П. Полякова // Экономика, труд, управление. - 2018.- №1.-с.97.
39. Постникова Л.В. Особенности учета готовой продукции в

сельскохозяйственных организациях /Л.В. Постникова // Бухучет в сельском хозяйстве.-2017.-№2.-с.27.

40. Постникова Л.В., Прокофьева Н.В. Особенности инвентаризации товарно-материальных ценностей в сельскохозяйственных организациях/ Л.В.Постникова , Н.В.Прокофьева // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. - 2014.-№11.-с.24.

41. Рахматуллин Ю. Анализ финансовых результатов от реализации сельскохозяйственной продукции /Ю.Рахматуллин // Экономика сельского хозяйства России. - 2016.-№12.-с.72.

42. Савчук В.П. Управление финансами предприятия/В.П.Савчук. – М.: Бином. Лаборатория знаний, 2016. – 480с.

43. Уралова З.В., Бурцева К.А. Учетно-аналитическое обеспечение управления рисками оборотных активов сельскохозяйственных организаций /З.В.Уралова,К.А.Бурцева // Бухучет в сельском хозяйстве.-2018.-№ 4.- с.33

44. Хорупий Л.И. ,Базарова М.У.,Самтелова Л.Ц. Формирование учетно-аналитической модели материально-производственных ресурсов /Л.И.Хорупий,М.У.Базарова,Л.Ц.Самтелова // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве . - 2015.-№4.-с.16.

45. Шарамко М.М. Методология оценки эффективности внутреннего контроля и аудита /М.М.Шарамко // Аудиторские ведомости.- 2016.-№2.-с.4

46. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия/А.Д.Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 367с.

47. Яковлева И. В., Зайченко Ю. С. Управление оборотными активами организации /И.В.Яковлева, Ю.С.Зайченко // Молодой ученый. — 2018. — №49. — С. 47-48.

48. G.S. Klychova, B.G. Ziganshin, A.R. Zakirova, G.R. Valieva, A.S. Klychova. Benchmarking as an Efficient Tool of Social Audit Development // Journal of Engineering and Applied Sciences, 2017 12: 4958-4965;
49. R.A. Alborov, S.M. Kontsevaya, G.S. Klychova, V.P. Kuznetsov. The development of management and strategic management according in agriculture // Journal of Engineering and Applied Sciences. 2017. T. 12. № 19. C. 4979-4984.

Приложение №1 к приказу № _____ от 01.01.2016

Учетная политика по бухгалтерскому учету

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.
Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

2. Первичные учетные документы

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.
Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.
Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8" ред. 3.0.
Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.
Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.
Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с исключением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.
Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

6. Применение положений по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Методические положения

1. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

2. Учет сырья и материалов

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – По средней. (п. 18 ПБУ 5/01)

3. Незавершенное производство

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

4. Готовая продукция

Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости.

5. Учет товаров

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 13 ПБУ 5/01). Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров. Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: По средней (п. 16 ПБУ 5/01).

6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Управленческие расходы включаются в себестоимость продукции. Базой распределения косвенных расходов является заработная плата основных производственных рабочих. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006). Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

7. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

8. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разнизах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

ИНСТРУКЦИЯ
по охране и безопасности труда для ООО «Корсинский МТС»
Арского района РТ

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

1. Общие требования безопасности.

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

Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

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

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

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

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

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

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

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

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их

заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

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

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

4.4. В случае возгорания или пожара немедленно вызвать пожарную команду, проинформировать своего непосредственного или вышестоящего

руководителя и приступить к ликвидации очага пожара имеющимися техническими средствами.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Инструкция по физической культуре на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

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

**Инструкция по культуре делового общения в ООО «Корсинский
МТС» Арского района РТ**

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

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

Товарно-транспортная
накладная

(серия) № 83

«18» г. 1988

Грузовик ООО Корсинский МПС

Место назначения

Каналы

Грузовик ООО Корсинский МПС

Водитель

Ибрагимов С.С.

Получатель

ООО Арский завод

Грузополучатель

ООО Корсинский МПС

Груз

г. Каналы

г. Каналы

г. Каналы

г. Каналы

г. Каналы

г. Каналы

г. Каналы

г. Каналы

г. Каналы

г. Каналы

г. Каналы

г. Каналы

г. Каналы

г. Каналы

г. Каналы

г. Каналы

Поручение разгрузить грузы

Вид груза	Поручение	Поручение	Поручение
1	2	3	4
5	6	7	8
9	10	11	12
13	14	15	16
17	18	19	20
21	22	23	24
25	26	27	28
29	30	31	32
33	34	35	36
37	38	39	40
41	42	43	44
45	46	47	48
49	50	51	52
53	54	55	56
57	58	59	60
61	62	63	64
65	66	67	68
69	70	71	72
73	74	75	76
77	78	79	80
81	82	83	84
85	86	87	88
89	90	91	92
93	94	95	96
97	98	99	100

Примечание

Вид груза	Поручение	Поручение	Поручение
1	2	3	4
5	6	7	8
9	10	11	12
13	14	15	16
17	18	19	20
21	22	23	24
25	26	27	28
29	30	31	32
33	34	35	36
37	38	39	40
41	42	43	44
45	46	47	48
49	50	51	52
53	54	55	56
57	58	59	60
61	62	63	64
65	66	67	68
69	70	71	72
73	74	75	76
77	78	79	80
81	82	83	84
85	86	87	88
89	90	91	92
93	94	95	96
97	98	99	100

План счетов бухгалтерского учета

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Код	Наименование	Вал	Кол	Заб	Акт	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	Основные средства							
01.01	Основные средства в организации				А	Основные средства		
01.02	Арендное имущество				А	Основные средства		
01.03	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы				А	Основные средства		
01.04	Выбытие основных средств				А	Основные средства		
01.05	Корректировка стоимости арендованного имущества				А	Основные средства		
02	Амортизация основных средств							
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				П	Основные средства		
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03				П	Основные средства		
02.03	Амортизация арендованного имущества				П	Основные средства		
03	Доходные вложения в материальные ценности				А	Основные средства		
03.01	Материальные ценности в организации				А	Контрагенты	Основные средства	
03.02	Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.03	Материальные ценности, предоставленные во временное пользование				А	Контрагенты	Основные средства	
03.04	Прочие доходные вложения				А	Контрагенты	Основные средства	
03.05	Выбытие материальных ценностей				А	Контрагенты	Основные средства	
04	Нематериальные активы							
04.01	Нематериальные активы организации				А	Нематериальные активы		
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы				А	Нематериальные активы		
05	Амортизация нематериальных активов							
05.01	Оборудование к установке				П	Нематериальные активы		
06	Вложения во внеоборотные активы				А	Номенклатура	Склады	
06.01	Приобретение земельных участков				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
06.02	Приобретение объектов природопользования				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
06.03	Строительство объектов основных средств				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	
06.04	Приобретение объектов основных средств				А	Объекты строительства	(об) Статьи затрат	(об) Способы строительства
06.04.1	Приобретение компонентов основных средств				А			
06.04.2	Приобретение основных средств				А	Номенклатура	Склады	
06.05	Приобретение нематериальных активов				А	Основные средства		
06.06	Перевод молодняка животных в основное стадо				А	Нематериальные активы		
06.06.1	Перевод молодняка животных в основное стадо (стоимость за головы)				А	Номенклатура	Склады	
06.06.2	Перевод молодняка животных в основное стадо (стоимость за массу)				А	Номенклатура	Склады	
06.07	Приобретение взрослых животных				А	Номенклатура	Склады	
06.07.1	Приобретение взрослых животных (стоимость за головы)				А	Номенклатура	Склады	
06.07.2	Приобретение взрослых животных (стоимость за массу)				А	Номенклатура	Склады	
06.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ				А	Расходы на НИОКР		
06.11	Нематериальные поисковые активы							
06.12	Материальные активы							

10.02	Поскупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	+	A	Номенклатура	Склады	
10.03	Топливо	+	A	Номенклатура	Склады	
10.04	Тара и тарные материалы	+	A	Номенклатура	Склады	
10.05	Запасные части	+	A	Номенклатура	Склады	
10.06	Прочие материалы	+	A	Номенклатура	Склады	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	+	A	Контрагенты	Номенклатура	
10.08	Строительные материалы	+	A	Номенклатура	Склады	
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	+	A	Номенклатура	Склады	
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	+	A	Номенклатура	Склады	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	+	A	Номенклатура		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	+	A	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	
10.12	Удобрения, средства защиты растений и животных	+	A	Номенклатура	Склады	
10.12.1	Удобрения, средства защиты растений и животных собственного производства	+	A	Номенклатура	Склады	
10.12.2	Удобрения, средства защиты растений и животных покупные	+	A	Номенклатура	Склады	
10.13	Корма	+	A	Номенклатура	Склады	
10.13.1	Корма собственного производства	+	A	Номенклатура	Склады	
10.13.2	Корма покупные	+	A	Номенклатура	Склады	
10.14	Семена и посадочный материал	+	A	Номенклатура	Склады	
10.14.1	Семена и посадочный материал собственного производства	+	A	Номенклатура	Склады	
10.14.2	Семена и посадочный материал покупные	+	A	Номенклатура	Склады	
11	Животные на выращивании и откорме	+	A	Номенклатура	(об) Виды движений животных птицы	Склады
11.01	Молодняк животных	+	A	Номенклатура	(об) Виды движений животных птицы	Склады
11.02	Животные на откорме	+	A	Номенклатура	(об) Виды движений животных птицы	Склады
11.03	Птица	+	A	Номенклатура	(об) Виды движений животных птицы	Склады
11.04	Звери	+	A	Номенклатура	(об) Виды движений животных птицы	Склады
11.05	Кролики	+	A	Номенклатура	(об) Виды движений животных птицы	Склады
11.06	Семьи пчел	+	A	Номенклатура	(об) Виды движений животных птицы	Склады
11.07	Молодняк переданный по договорам	+	A	Контрагенты	Номенклатура	
11.08	Скот, принятый от населения для продажи	+	A	Номенклатура	(об) Виды движений животных птицы	Склады
11.09	Скот переданный в переработку на сторону	+	A	Контрагенты	Номенклатура	
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей		P	Номенклатура		
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов		P	Номенклатура		
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров		P	Номенклатура		
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции		P	Номенклатура		
14.04	Резервы под снижение стоимости незавершенного производства		P	Номенклатурные группы		
15	Заготовления и материалы					

15.01	Отклонение в стоимости материалов				АП			
15.02	Отклонение в стоимости товаров				АП			
19	НДС по приобретенным ценностям				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.01	НДС при приобретении основных средств				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.02	НДС по приобретенным нематериальным активам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.03	НДС по приобретенным материально-производственным запасам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.04	НДС по приобретенным услугам				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.05	НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.06	Акцизы по оплаченным материальным ценностям				А			
19.07	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	Документы реализации
19.08	НДС при строительстве основных средств				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.09	НДС по уменьшению стоимости реализации				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
19.10	НДС, уплачиваемый при импорте из Таможенного союза				А	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
20	Основное производство				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
20.01	Основное производство				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
20.01.1	Растениеводство				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	(об) Структура посевных площадей
20.01.2	Животноводство				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	(об) Продукция
20.01.3	Промышленное производство				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	(об) Продукция
20.02	Производство продукции из дачальческого сырья		+		А	Номенклатура		
20.02.2	Производство молока Ср. Корма		+	+	АП	Статьи затрат		
21	Полуфабрикаты собственного производства		+		А	Номенклатура	Склады	
21.01	У. Курса сыерлара		+	+	АП	Номенклатура		
23	Вспомогательные производства				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
23.01	Ремонтные мастерские				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	(об) Основные средства
23.02	Ремонт зданий и сооружений				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	(об) Основные средства
23.03	Машино тракторный парк				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	(об) Основные средства
23.04	Автомобильный транспорт				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	(об) Основные средства
23.05	Энергетические производства				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	(об) Основные средства
23.06	Водоснабжение				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	(об) Основные средства
23.07	Гужевого транспорт				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	(об) Основные средства
23.08	Прочие вспомогательные производства				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	(об) Основные средства
25	Общепроизводственные расходы				А	(об) Статьи затрат		
26	Общехозяйственные расходы				А	(об) Статьи затрат		
28	Брак в производстве				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
29	Обслуживающие производства и хозяйства				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
29.01	Жилищно коммунальное хозяйство				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	
29.02	Производства бытового обслуживания				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат	

06	Прочие производств и хозяйства				А	Номенклатурные группы	
29.07	Некоммерческая деятельность				А	Номенклатурные группы	(об) Статьи затрат
40	Выпуск продукции (работ, услуг)				АП	Номенклатурные группы	(об) Виды стоимости
41	Товары		+		А	Номенклатура	Склады
41.01	Товары на складах		+		А	Номенклатура	Склады
41.02	Товары в розничной торговле (по купленной стоимости)		+		А	Номенклатура	Склады
41.03	Тара под товаром и парикиня		+		А	Номенклатура	Склады
41.04	Покупные изделия		+		А	Номенклатура	Склады
41.11	Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)		+		А	Номенклатура	Склады
41.12	Товары в розничной торговле (в НТТ по продажной стоимости)		+		А	Номенклатура	Склады
41.К	Корректировка товаров прошлого периода		+		А	Номенклатура	Склады
42	Торговая наценка				П		
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках				П	Номенклатура	Склады
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках				П	Склады	
43	Готовая продукция		+		А	Номенклатура	Склады
44	Расходы на продажу				А	Статьи затрат	
44.01	Издержки обращения в организации, осуществляющие торговую деятельность				А	Статьи затрат	
44.02	Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность				А	Статьи затрат	
45	Товары отгруженные		+		А	Контрагенты	Номенклатура
45.01	Покупные товары отгруженные		+		А	Контрагенты	Номенклатура
45.02	Готовая продукция отгруженная		+		А	Контрагенты	Номенклатура
45.03	Прочие товары отгруженные		+		А	Контрагенты	Номенклатура
45.04	Передаваемые объекты недвижимости				А	Контрагенты	Основные средства
46	Выполненные этапы по незавершенным работам				А		
50	Касса				А	(об) Статьи движения денежных средств	
50.01	Касса организации				А	(об) Статьи движения денежных средств	
50.02	Операционная касса				А	(об) Статьи движения денежных средств	
50.03	Денежные документы		+		А	Денежные документы	
50.04	Касса по деятельности платежного агента				А	(об) Статьи движения денежных средств	
51	Расчетные счета				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
51.01	Татарстанский РР АО "Россельхозбанк"		+		А	Банковские счета	
51.02	ПАО Татфондбанк				А	Банковские счета	
51.03	ПАО Ак Барс Банк		+		АП	Банковские счета	
51.04	ПАО Сбербанк		+		АП	Банковские счета	
55	Специальные счета в банках				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.01	Аккредитивы				А	Банковские счета	(об) Статьи движения денежных средств
55.02	Чековые книжки				А	Банковские счета	(об) Статьи движения

	Переводы в пути				А	Стороны движения денежных средств		
57.01	Переводы в пути				А	Стороны движения денежных средств		
57.02	Приобретение иностранных валюты				А	Контрагенты	Договоры	
57.03	Продажи по платежным картам				А	Контрагенты	Договоры	
58	Финансовые вложения				А	Контрагенты		
58.01	Пай и акции				А	Контрагенты		
58.01.1	Пай				А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.01.2	Акции				А	Контрагенты	Ценные бумаги	
58.02	Долговые ценные бумаги				А	Контрагенты	Договоры	
58.03	Предоставленные займы				А	Контрагенты	Договоры	
58.04	Вклады по договору простого товарищества				А	Контрагенты	Договоры	
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг				А	Контрагенты	Договоры	
59	Резервы под обеспечение финансовых вложений				П	Контрагенты	Ценные бумаги	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.02	Расчеты по авансам выданным				А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
60.03	Векселя выданные				П	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62	Расчеты с покупателями и заказчиками				АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками				А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.02	Расчеты по авансам полученным				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
62.03	Векселя полученные				А	Контрагенты	Договоры	Ценные бумаги
62.Р	Расчеты с розничными покупателями				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
63	Резервы по сомнительным долгам				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам				П	Контрагенты	Договоры	
66.01	Краткосрочные кредиты				П	Контрагенты	Договоры	
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам				П	Контрагенты	Договоры	
66.03	Краткосрочные займы				П	Контрагенты	Договоры	
66.04	Проценты по краткосрочным займам				П	Контрагенты	Договоры	
66.05	Краткосрочные долговые ценные бумаги				П	Контрагенты	Договоры	
66.06	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам				П	Контрагенты	Договоры	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам				П	Контрагенты	Договоры	
67.01	Долгосрочные кредиты				П	Контрагенты	Договоры	
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам				П	Контрагенты	Договоры	
67.03	Долгосрочные займы				П	Контрагенты	Договоры	
67.04	Проценты по долгосрочным займам				П	Контрагенты	Договоры	
67.05	Долгосрочные долговые ценные бумаги				П	Контрагенты	Договоры	
67.06	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам				П	Контрагенты	Договоры	
68	Расчеты по налогам и сборам				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.02	Налог на добавленную стоимость				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.03	Акцизы				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

	Транспортный налог				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.08	Налог на имущество				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.09	Налог на рекламу				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.10	Прочие налоги и сборы				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.11	Единый налог на вмененный доход				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)	Уровни бюджетов	
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения или при ЕСХН				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.13	Торговый сбор				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.14	Налог при патентной системе налогообложения				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.21	НДФЛ индивидуального предпринимателя				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.22	НДС по экспорту к возмещению				А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента				П	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
68.34	Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
68.42	НДС при импорте товаров из Таможенного союза				П	Контрагенты	Договоры	Счета-фактуры полученные
68.52	НДС налогового агента по отдельным видам товаров				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.01	Расчеты по социальному страхованию				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.3	Взносы на доплату к пенсии членам летных экипажей				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.4	Взносы на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.5	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.6	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.02.7	Обязательное пенсионное страхование				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.1	Федеральный фонд ОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.03.2	Территориальный фонд ОМС				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.04	ЕСН в части, перечисляемой в федеральный бюджет				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.1	Взносы за счет работодателя				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)				АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		

69.11	Обязательное пенсионное страхование предпринимателя	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.12	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)		
69.13.1	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС		
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	АП	Работники организаций	(об) Вид начислений оплаты труда	
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организаций		
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП	Работники организаций		
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	АП	Работники организаций		
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А	Работники организаций		
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А	Работники организаций		
73.03	Расчеты по прочим операциям	АП	Работники организаций		
75	Расчеты с учредителями	АП	Учредители		
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А	Учредители		
75.02	Расчеты по выплате доходов	П	Учредители		
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	АП			
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП	Контрагенты	Договоры	
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	Работники организаций
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	А	Контрагенты	Расходы будущих периодов	
76.02	Расчеты по претензиям	А	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП	Контрагенты	Договоры	
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П	Работники организаций		
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.07	Расчеты по аренде	АП	Контрагенты	Договоры	
76.07.1	Арендные обязательства	П	Контрагенты	Договоры	
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.07.9	НДС по арендным обязательствам	А	Контрагенты	Договоры	
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами				

76.AB	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников НДС по авансам и предоплатам		АП	Контрагенты		
76.BA	НДС по авансам и предоплатам выданным		А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.K	Корректировка расчетов прошлого периода		П	Контрагенты	Счета-фактуры полученные	
76.H	Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет		АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
76.HA	Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента		П	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
76.OT	НДС, начисленный по отгрузке		АП	Контрагенты	Договоры	
77	Отложенные налоговые обязательства		А	Контрагенты	Счета-фактуры выданные	
79	Внутрихозяйственные расчеты		П	Виды активов и обязательства		
79.01	Расчеты по выделенному имуществу		АП	Обособленные подразделения		
79.02	Расчеты по текущим операциям		АП	Обособленные подразделения		
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом		АП	Обособленные подразделения		
80	Уставный капитал	+	АП	Контрагенты	Договоры	
80.01	Обыкновенные акции	+	П	Учредители	Ценные бумаги	
80.02	Привилегированные акции	+	П	Учредители	Ценные бумаги	
80.09	Прочий капитал	+	П	Учредители	Ценные бумаги	
81	Собственные акции (доли)	+	П	Учредители	Ценные бумаги	
81.01	Обыкновенные акции	+	А	Учредители	Ценные бумаги	
81.02	Привилегированные акции	+	А	Учредители	Ценные бумаги	
81.09	Прочий капитал	+	А	Учредители	Ценные бумаги	
82	Резервный капитал		А	Учредители		
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством		П			
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		П			
83	Добавочный капитал		П			
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке		П			
83.01.1	Прирост стоимости основных средств		П	Основные средства		
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов		П	Нематериальные активы		
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов		П			
83.02	Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций		П	Ценные бумаги		
83.03	Эмиссионный доход от выпуска привилегированных акций		П	Ценные бумаги		
83.09	Другие источники		П			
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		АП	Направления использования прибыли		
84.01	Прибыль, подлежащая распределению		П			
84.02	Убыток, подлежащий покрытию		А			
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении		П	Направления использования прибыли		
84.04	Нераспределенная прибыль использованная		П	Направления использования прибыли		
86	Целевое финансирование		П			
86.01	Целевое финансирование из бюджета		П	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
86.02	Прочее целевое финансирование и поступления		П	Назначение целевых средств	Договоры	(об) Движения целевых средств
90	Продажи		АП	(об)		

	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения		+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура	
90.01.3	Выручка по сельскохозяйственной деятельности		+		П	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
90.01.4	Продажа молока							
90.02	Себестоимость продаж			+	АП	(об) Номенклатурные группы		
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.2	Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы		
90.02.3	Себестоимость продаж по сельскохозяйственной деятельности				А	(об) Номенклатурные группы		
90.03	Налог на добавленную стоимость				А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.03.1	Налог на добавленную стоимость по деятельности с основной системой налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.03.3	Налог на добавленную стоимость по сельскохозяйственной деятельности				А	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.04	Акцизы				А	(об) Номенклатурные группы		
90.05	Экспортные пошлины				А	(об) Номенклатурные группы		
90.05.1	Экспортные пошлины по деятельности с основной системой налогообложения				А	(об) Номенклатурные группы		
90.05.3	Экспортные пошлины по сельскохозяйственной деятельности				А	(об) Номенклатурные группы		
90.07	Расходы на продажу				А			
90.07.1	Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения				А			
90.07.2	Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А			
90.07.3	Расходы на продажу по сельскохозяйственной деятельности				А			
90.08	Управленческие расходы				А			
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения				А			
90.08.2	Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения				А			
90.08.3	Управленческие расходы по сельскохозяйственной деятельности				А			
90.09	Прибыль / убыток от продаж				АП	(об) Номенклатурные группы		
91	Прочие доходы и расходы				АП	(об) Прочие доходы и расходы		
91.01	Прочие доходы		+		П	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.02	Прочие расходы				А	(об) Прочие доходы и расходы	(об) Реализуемые активы	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов				АП	(об) Прочие доходы и расходы		
94	Недостачи и потери от порчи ценностей				А			
95	Резервы предстоящих расходов				А			

Оценочные обязательства по прошлым взносам				П	Оценочные обязательства и резервы		
Резервы предстоящих расходов прочие				АП	Оценочные обязательства и резервы		
47	Расходы будущих периодов			А	Расходы будущих периодов		
47.01	Расходы на оплату труда будущих периодов			А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
47.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников			А	Расходы будущих периодов	Работники организаций	
47.21	Прочие расходы будущих периодов			А	Расходы будущих периодов		
48	Доходы будущих периодов			П	Доходы будущих периодов	Контрагенты	Договоры
48.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов			П	Доходы будущих периодов		
48.02	Безвозмездные поступления			П	Работники организаций		
48.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы			П	Работники организаций		
48.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей			П	Работники организаций		
49	Прибыли и убытки			АП	(об) Прибыли и убытки		
49.01	Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)			АП	(об) Прибыли и убытки		
49.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения			АП	(об) Прибыли и убытки		
49.01.2	Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения			АП	(об) Прибыли и убытки		
49.01.3	Прибыли и убытки по сельскохозяйственной деятельности			АП	(об) Прибыли и убытки		
49.02	Налог на прибыль			АП			
49.02.1	Условный расход по налогу на прибыль			А			
49.02.2	Условный доход по налогу на прибыль			П			
49.02.3	Постоянное налоговое обязательство (актив)			АП			
49.02.4	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств			АП			
49.09	Прочие прибыли и убытки			АП			
000	Вспомогательный счет			АП	Банковские счета		
001	Арендованные основные средства			А	Контрагенты	Основные средства	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение			А	Номенклатура	Контрагенты	
003	Материалы, принятые в переработку			А	Контрагенты	Номенклатура	
003.01	Материалы на складе			А	Контрагенты	Номенклатура	Склады
003.02	Материалы, переданные в производство			А	Контрагенты	Номенклатура	
004	Товары, принятые на комиссию			А	Партии	Номенклатура	
004.01	Товары на складе			А	Партии	Номенклатура	Склады
004.02	Товары, переданные на комиссию			А	Партии	Контрагенты	Номенкла
004.К	Корректировка комиссионных товаров прошлого периода			А	Партии	Номенклатура	
005	Оборудование, принятое для монтажа			А	Контрагенты	Номенклатура	
006	Бланки строгой отчетности			А	Бланки строгой отчетности	Склады	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			А	Контрагенты	Договоры	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные			А	Контрагенты	Договоры	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные			А	Контрагенты	Договоры	
010	Износ основных средств			А	Основные средства		
011	Основные средства, сданные в аренду			А	Контрагенты	Основные средства	
ГТД	Учет импортных товаров по номерам ГТД			А	Номенклатура	Номера ГТД	Страны

25	Спецсоставка в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
МД.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		+	+	А	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК			+	АП			
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц			+	АП			
НЕ.01.9	Другие выплаты			+	АП			
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК			+	АП			
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц			+	АП			
НЕ.02.9	Другие выплаты			+	АП			
НЕ.03	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения			+	АП			
ПРС	Продуктивный рабочий скот		+	+	А	Основные средства	(об) Виды движений животных птицы	Контрагенты
РВ	Розничная выручка			+	А	Склады		
РВ.1	Наличная нераспределенная розничная выручка			+	А	Склады	Ставки НДС	
РВ.2	НДС в наличной нераспределенной розничной выручке			+	А	Склады	Ставки НДС	
РВ.3	Безналичная нераспределенная розничная выручка			+	А	Склады	Ставки НДС	
РВ.4	НДС в безналичной нераспределенной розничной выручке			+	А	Склады	Ставки НДС	
УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.0.1	Расчеты с покупателями по деятельности ЕНВД			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.0.2	Расчеты с покупателями за товары компонента			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.0.3	Расчеты с покупателями по деятельности на патенте			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
УСН.0.4	Расчеты с покупателями по деятельности на торговом сборе			+	АП	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов с контрагентом
Я80.02	(Не используется) Привилегированные акции		+		П	Контрагенты	Ценные бумаги	Документы расчетов с контрагентом
Я75.01	(Не используется) Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал				А	Контрагенты		
Я86	не используется				П			
Я81.09	(Не используется) Прочий капитал				А	Контрагенты		
Я75	(Не используется) Расчеты с учредителями				АП	Контрагенты		
Я81.02	(Не используется) Привилегированные акции		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
Я81	(Не используется) Собственные акции (доли)		+		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
Я75.02	(Не используется) Расчеты по выплате доходов				П	Контрагенты		
Я81.01	(Не используется) Обыкновенные акции				А	Контрагенты	Ценные бумаги	
Я01.К	не используется		-		А	Контрагенты	Ценные бумаги	
Я69.06	(не используется) Обязательное пенсионное страхование предпринимателя				АП	Основные средства	Виды платежей в бюджет (фонды)	(не используется)
Я80.01	(Не используется)							

Предпосылки организации службы внутреннего контроля	Направленность службы	Преимущества внедрения
1. Системный кризис отечественной микроэкономики	Принятый предприятием курс действий, цели	Достижение упорядоченной и эффективной деятельности предприятием
2. Усиление рыночной конкуренции	Вид и масштаба деятельности предприятия	Обеспечение соблюдения политики руководства каждым работником предприятия
3. Потребность в достоверной информации для нужд внутренних и внешних пользователей	Неопределенность и риск деятельности	Своевременное обнаружение недостатков в деятельности предприятия и принятие мер к их устранению
4. Взаимозависимость и взаимообусловленность внешнего и внутреннего контроля	Договорная дисциплина	Выявление и мобилизация имеющихся резервов производства, сверхнормативных запасов
5. Обязательность внутреннего контроля для каждого предприятия	Мотивация трудовой деятельность	Выявление причин и условий, способствующих образованию потерь, недостач и совершению хищений
6. Тенденции развития предприятия и рынка капитала	Профессиональная подготовка кадров	Постоянное совершенствование хозяйственных процессов
7. Конфликт интересов	Документальное закрепление полномочий и ответственности работников	Объективная оценка работы служб предприятия
8. Направленность предприятия на получение дохода	Регламентация взаимоотношений между звеньями предприятия	Центры внутреннего контроля - центры ответственности
9. Финансовая самостоятельность предприятия	Порядок проведения инвентаризации	Непрерывность осуществления внутреннего контроля
10. Риск банкротства	Внешние влияния	Соблюдение основной стратегии предприятия

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Таблица 19- Обоснование необходимости внедрения службы внутреннего контроля в ООО «Корсинский МТС»

ПОЛОЖЕНИЕ
"О службе внутреннего контроля»
в ООО «Корсинский МТС Арского района РТ

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет цели и задачи, принципы, а также функции структурных подразделений и лиц, ответственных за ВК.

1.2. Служба внутреннего контроля - совокупность системы органов управления и направлений ВК, обеспечивающая соблюдение порядка осуществления деятельности и достижения целей.

2. Цель создания

Служба ВК создается в следующих целях:

2.1. Достоверность, полнота, объективность и своевременность составления и представления бухгалтерской, статистической и иной отчетности.

2.2. Соблюдение сотрудниками законодательства, нормативных правовых актов, стандартов саморегулируемых организаций, учредительных документов и иных локальных актов предприятия, в том числе исключение вовлечения сотрудников предприятия в противоправную деятельность.

2.3. Эффективность деятельности, включая экономичное использование ресурсов и обеспечение сохранности активов.

3. Принципы Службы внутреннего контроля

Служба ВК предприятия строится на следующих принципах:

3.1. Разделение между сотрудниками обязанностей по созданию, приобретению, использованию, хранению, реализации и учету материальных ценностей.

3.2. Надлежащее одобрение и утверждение всех финансово-хозяйственных операций уполномоченными лицами в пределах

соответствующих полномочий.

3.3. Обеспечение организационной обособленности службы ВК.

3.4. Ответственность всех субъектов ВК за надлежащий уровень контроля.

3.5. Своевременность передачи информации о выявленных нарушениях.

4. Органы управления, ответственные за ВК

4.1. В функции директора входят:

4.1.1. Распределение обязанностей между подразделениями и сотрудниками, отвечающими за конкретные направления (формы, способы осуществления) ВК.

4.1.2. Определение структуры и состава службы ВК.

4.1.3. Принятие мер, обеспечивающих оперативное выполнение рекомендаций и замечаний СВК и аудиторской организации, проводящей аудит.

4.1.4. Утверждение плана проверок, подготовленного службой ВК.

4.1.5. Выдача службе ВК отдельных заданий по проведению проверок финансово-хозяйственной деятельности с установлением сроков их выполнения.

4.2. Ответственность за осуществление регулярного контроля над исполнением процедур ВК лежит на службе ВК, которая осуществляет свои функции в соответствии с Положением .

4.3. Сотрудники подразделений любого уровня в пределах своей компетенции принимают непосредственное участие в разработке процедур по осуществлению ВК. О значительных вопросах или возникших нехарактерно высоких рисках сотрудники докладывают вышестоящему руководству и службе ВК.

5. Процедуры Службы внутреннего контроля

Процедуры Службы ВК включают:

5.1. Выявление и оценку потенциальных и существующих рисков, которые могут негативно повлиять на деятельность предприятия.

5.2. Определение критериев оценки эффективности работы структурных подразделений, их руководителей и сотрудников.

5.3. Установление надежных средств коммуникации и связи для обеспечения эффективного взаимодействия структурных подразделений и сотрудников предприятия.

5.4. Доведение до всех сотрудников их обязанностей в сфере ВК.

- 5.5. Использование адекватных способов учета событий и операций.
- 5.6. Проверку сохранности имущества и документации.
- 5.7. Организацию системы сбора, обработки и передачи информации, в том числе формирования отчетов и сообщений, содержащих операционную, финансовую и другую информацию о деятельности предприятия.
- 5.8. Надлежащее документирование процедур ВК.
- 5.9. Разграничение доступа руководителей и иных сотрудников к определенным ресурсам и информации, установление ответственности за несанкционированный доступ.
- 5.10. Определение критериев и оценки качества системы ВК.

6. Заключительные положения

- 6.1. Настоящее Положение утверждается директором предприятия; все изменения и дополнения, вносимые в Положение, утверждаются приказом.
- 6.2. В случае изменения действующего законодательства РФ, внесения изменений в Устав предприятия до приведения Положения в соответствие с такими изменениями Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу предприятия.

ПРИЛОЖЕНИЕ М

Пример оформления строки 4113 «Полученные авансы от продажи
продукции, товаров, работ и услуг»

(в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н от 19.04.2019 № 61н)			
Отчет о движении денежных средств			
за _____ 20__ г.		Коды	
		Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год)	
		0710005	
Организация _____	по ОКПО _____		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН _____		
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД 2 _____		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС _____		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ _____	384	

2.12.2 Наименование показателя	Код	За _____ 20__.	За _____ 20__.
Денежные потоки от текущих операций	4110		
Поступления-всего			
в том числе:	4111		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг			
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		

от перепродажи финансовых вложений	4113		
полученных авансов от продажи продукции ,товаров,работ и услуг	4114		
Платежи-всего	4120		
в том числе:	4121		
поставщикам (подрядчикам) за сырье , материалы,работы ,услуги			
в связи с оплатой труда работников	4122		
процентов по долговым обязательствам	4123		
налога на прибыль организации	4124		
прочие платежи	4129		
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100		