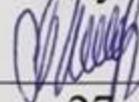


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра Бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой



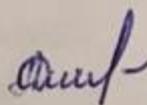
Клычова Г.С.

«27» декабря 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

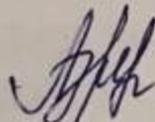
**Бухгалтерский учет и аудит материалов на примере общества с  
ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное»  
Дрожжановского района Республики Татарстан**

Обучающийся:



Андреева Анастасия Николаевна

Руководитель:  
д.э.н., профессор



Закирова Алсу Рафкатовна

Рецензент:  
к.э.н., доцент



Крупина Гульнара Джаудатовна

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.  
«26» декабря 2017 г.

**ЗАДАНИЕ**  
**на выпускную квалификационную работу**

Андреева Анастасия Николаевна  
(Фамилия Имя Отчество обучающегося)

- 1. Тема работы** Бухгалтерский учет и аудит материалов на примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «27» декабря 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:** особенности бухгалтерского учета материалов в сельскохозяйственных предприятиях; методические аспекты аудита материалов; современное состояние бухгалтерского учета и аудита материалов; оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля; основные направления совершенствования бухгалтерского учета и аудита материалов.
- 5. Перечень графических материалов**
- 6. Дата выдачи задания** «26» декабря 2017г.

**Руководитель**

А.Р. Закирова

**Задание принял к исполнению**

А.Н. Андреева

## КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	16.10.18	
<b>1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛОВ</b>	16.10.18	
1.1. Сущность материалов как объекта бухгалтерского учета		
1.2. Особенности бухгалтерского учета материалов в сельскохозяйственных предприятиях		
1.3. Методические аспекты аудита материалов		
<b>2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН</b>	23.04.19	
2.1 Экономическая характеристика предприятия		
2.2 Анализ финансового состояния		
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
<b>3.СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛОВ В ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН</b>	10.09.19	
3.1 Современное состояние бухгалтерского учета материалов		
3.2 Основные направления аудита учета материалов		
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета и аудита материалов		
<b>ВЫВОДЫ И ПРЕЛОЖЕНИЯ</b>	17.12.19	
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ</b>	17.12.19	
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>	17.12.19	

**Обучающийся**  
**Руководитель**

А.Н. Андреева  
А.Р. Закирова

Аннотация к выпускной квалификационной работе  
Андреевой Анастасии Николаевны на тему «Бухгалтерский учет и аудит материалов на  
примере общества с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное»  
Дрожжановского района Республики Татарстан»

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

Актуальность данной темы заключается в том, что правильная четкая и своевременная организация учета материально-производственных запасов способствует усилению контроля за сохранностью материальных ценностей, обеспечению предприятия денежными средствами и ускорению оборачиваемости оборотных средств.

Цель исследования в выпускной квалификационной работе - изучение организации и ведения учета материалов, методические аспекты аудита материалов, обеспеченности и использования их. Для достижения целей исследования представляется целесообразным решить следующие задачи: рассмотреть сущность материалов в производстве продукции; рассмотреть методические аспекты аудита материалов и ведения аналитического учета поступления и отпуска материалов; современное состояние бухгалтерского учета и аудита; рассмотреть основные процедуры проверки материалов и изучить эффективность их использования на практике ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района; разработать рекомендации и предложения по совершенствованию учета и аудита материалов на предприятии.

Предметом моего исследования является организация бухгалтерского учета и аудита материалов.

Объектом практического исследования является Общество с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ.

Abstract to the final qualifying work of Anastasia Andreeva on the topic "Accounting and audit of materials on the example of the limited liability company" AK Bars Drozhzhanoie " of the Drozhzhanovsky district of the Republic of Tatarstan»

The activities of each company can not do without current assets, namely, without materials. They take part in almost all processes of economic activity.

The relevance of this topic lies in the fact that the correct clear and timely organization of inventory accounting helps to strengthen control over the safety of material assets, provide the company with cash and accelerate the turnover of working capital.

The purpose of the study in the final qualifying work is to study the organization and maintenance of records of materials, methodological aspects of the audit of materials, security and use of them. To achieve the objectives of the study, it seems appropriate to solve the following tasks: to examine the nature of materials in products; to consider the methodological aspects of auditing materials and conduct analytical accounting of receipt and issue of materials; state of the art accounting and auditing; consider the main procedures for checking materials and examine the effectiveness of their use in practice of LLC "AK bars drozhzhanoie" of the Drozhzhanovsky district; develop recommendations and suggestions for improving the accounting and audit of materials at the enterprise.

The subject of my research is the organization of accounting and audit of materials.

The object of practical research is a limited liability Company "AK bars drozhzhanoie" of the Drozhzhanovsky district of the Republic of Tatarstan.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛОВ .....	8
1.1. Сущность материалов как объекта бухгалтерского учета.....	8
1.2. Особенности бухгалтерского учета материалов в сельскохозяйственных предприятиях.....	16
1.3. Методические аспекты аудита материалов.....	23
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	28
2.1 Экономическая характеристика предприятия .....	28
2.2 Анализ финансового состояния .....	38
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.....	48
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛОВ В ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	53
3.1 Современное состояние бухгалтерского учета материалов.....	53
3.2 Основные направления аудита учета материалов.....	64
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета и аудита материалов.....	71
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	75
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	78
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	83

## ВВЕДЕНИЕ

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

Каждый бухгалтер сталкивается с необходимостью отражения в учете операций с материалами. Их всестороннее изучение и правильное понимание сущности запасов товарно-материальных ценностей, их значения и роли в экономике предприятий, стоит в ряду важнейших проблем по экономии и

рациональному использованию материальных ценностей. Этим и обусловлена актуальность темы работы.

В данной выпускной квалификационной работе при рассмотрении учета и аудита материалов основной акцент сделан на изучение их учета, а также учета сырья, т.к. они составляют значительную часть затрат предприятия в себестоимости продукции. Поэтому повышение эффективности их использования является одним из важнейших факторов снижения себестоимости продукции и роста прибыли. Рациональное использование сырья и материалов во многом определяется постановкой бухгалтерского учета и организации аналитических работ. В связи с приближением учета к международным стандартам, роль и значение учета материалов и сырья трудно переоценить, а обсуждение актуальных проблем учета весьма своевременно. Актуальность данной темы заключается в том, что правильная четкая и своевременная организация учета материально-производственных запасов способствует усилению контроля за сохранностью материальных ценностей, обеспечению предприятия денежными средствами и ускорению оборачиваемости оборотных средств.

Цель исследования в выпускной квалификационной работе - изучение теоретических основ и разработка практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита материалов в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ. Для достижения данной цели представляется целесообразным решить следующие задачи: рассмотреть сущность материалов в производстве продукции; рассмотреть методические аспекты аудита материалов и ведения аналитического учета поступления и отпуска материалов; современное состояние бухгалтерского учета и аудита; рассмотреть основные процедуры проверки материалов и изучить эффективность их использования на практике ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района; разработать рекомендации и предложения по совершенствованию учета и аудита материалов на предприятии.

Весь спектр этих вопросов и проблем делает тему выпускной работы весьма актуальной. Объектом исследования финансово-хозяйственной деятельности является общество с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное». Предметом исследования является учет и аудит использования материалов в производстве. Особенность данной работы в том, что выбранный объект исследования рассматривается с разных позиций: с позиции учета; с позиций аудита материалов. При написании выпускной квалификационной работы использовались источники учебной и научной литературы по теме данной работы, нормативно-правовые документы, фактические данные ООО «Ак Барс Дрожжаное». Практическую основу составляют регистры аналитического и синтетического учета, также статистические данные и данные бухгалтерского учета за 2014-2018годы ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан.

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

Методами исследования работы является: первичные документы к которым относятся (счет-фактура, накладная, лимитно-заборные карты, требования-накладная); регистры аналитического и синтетического учета материально-производственных запасов; бухгалтерская финансовая отчетность за 2015-2018гг. Это даст возможность предприятию оптимизировать материальные запасы, в объеме, достаточном для эффективной реализации и предотвращения чрезмерных запасов, а также списания материалов в связи с окончанием срока годности.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛОВ

## 1.1. Сущность материалов как объекта бухгалтерского учета

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

Оборотные активы выступают важной составляющей в деятельности абсолютно каждой организацией. От того насколько грамотно построен их учет, будет зависеть эффективность производственного процесса в целом. Вопросы касательно определения сущности понятия оборотных активов были освещены в трудах множества отечественных ученых и научных деятелей, среди которых следует выделить публикации таких авторов, как: А. В. Сметанко [25, с. 25], М. В. Косолаповой [21, с. 140].

По мнению А. В. Сметанко, материалы выступают одной из ключевых составляющих производственного цикла, требующих правильного учета и всестороннего анализа по их использованию в деятельности организации и предлагает действенные пути оптимизации состояния МПЗ в условиях неопределенности и рисков [25].

Российский ученый М. В. Косолапова исследует в своей работе основные теоретические и практические аспекты проведения экономического анализа материально-производственных запасов [21, с. 140].

По мнению И.Н. Чуева производство любого вида продукции (работ, услуг) связано с использованием материально-производственных запасов. Материальные ресурсы определенного ассортимента и качества являются

основой и необходимым условием выполнения программы выпуска и реализации продукции (работ, услуг), снижения себестоимости[29, с.25].

Производственные запасы представляют собой вещественные элементы, используемые в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд.

В состав материально-производственных запасов входят сырье, материалы, готовая продукция и товары. Материалы – часть материально-производственных запасов организации, представляющая собой исходное сырье для производства готовой продукции либо используемая при производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также при продаже товаров и готовой продукции.

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

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

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

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

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

Согласно ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включающей в себя суммы фактических затрат, связанных с их приобретением и доставкой. Оценка материально-производственных запасов рассчитывается по времени приобретения материально-производственных запасов, где материальные ресурсы используются в течение месяца и иного периода[7, с.25].

Материалы в зависимости от назначения и способа использования в процессе производства продукции подразделяются на следующие основные группы: Сырье и основные материалы – предметы труда, из которых

изготавливают продукт и которые образуют материальную (вещественную) основу продукта. Сырьем называют продукцию сельскохозяйственного хозяйства и добывающей промышленности (зерно, хлопок, скот, молоко и др.), а материалами – продукцию обрабатывающей промышленности (мука, ткань, сахар и др.)

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (с последними изменениями и дополнениями от 07.05.2003 №38н) (далее План счетов бухгалтерского учета) счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке). К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета: – 10-1 «Сырье и материалы»; – 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»; – 10-3 «Топливо»; – 10-4 «Тара и тарные изделия»; – 10-5 «Запасные части»; – 10-6 «Прочие материалы»; – 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»; – 10-8 «Строительные материалы»; – 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»; – 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»; – 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» [5].

Таблица 1.– Классификация материалов по видам

Субсчет к счету 10	Что учитывает
10-1«Сырье и материалы	К сырью относят продукты добывающей промышленности и сельского хозяйства, поступающие в переработку (руда, хлопок,

	молоко). Материалами считают продукты, прошедшие предварительную промышленную обработку (металл, ткани). Материалы делятся на основные, образующие физическую основу физическую основу изготавливаемой продукции (металл – для машин, доски – для мебели) и вспомогательные, Покупные которые передают продукции особые качества (краски).
10-2«Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»	Наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий (в том числе строительных конструкций и деталей - у подрядных организаций), приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции (строительства), которые требуют затрат по их обработке или сборке
10-3«Топливо»	Материалы, предназначенные для выработки энергии, отопления зданий, эксплуатации транспортных средств (уголь, дрова, нефтепродукты, газ)
10-4«Тара и тарные материалы»	Тара – упаковка какого-либо изделия
10-5«Запасные части»	Детали, изготавливаемые или приобретаемые для замены изношенных частей и ремонта основных средств
10-6«Прочие материалы»	Отходы производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); неисправимый брак; металлолом, утильсырье; изношенные шины и утильная резина и т.п.
10-7«Материалы, переданные в переработку на сторону»	Отходы производства (обрубки, обрезки, стружка, лоскут), отходы от утилизации неисправного брака, материальные ценности, полученные от списания основных средств (металлолом)
10-8«Строительные материалы»	Материалы для возведения зданий и сооружения (кирпич, бетон, сталь, стекло, пластмасса, металлопластик)
10-9«Инвентарь и хозяйственные принадлежности»	Стулья, столы, этажерки, стиральные порошки, мыло, пасты, гели, часы
10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и	Рабочая одежда, обувь, головные уборы, респираторы, противогазы, защитные очки

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

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, могут открывать к счету 10 «Материалы» отдельные субсчета для учета: семян, посадочного материала и кормов (покупных и собственного производства); минеральных удобрений; ядохимикатов, используемых для борьбы с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур; биопрепаратов, медикаментов и химикатов, используемых для борьбы с болезнями сельскохозяйственных животных и др.

Вспомогательные материалы используются для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукту определенных потребительских свойств или же для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (специи в колбасном производстве, смазочные, обтирочные материалы и др.). Покупные полуфабрикаты – сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, т. е. составляют их материальную основу. Возвратные отходы производства – остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, стружка и др.) [15].

Инвентарь и хозяйственные принадлежности – это часть материально - производственных запасов организации, используемая в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев (инвентарь, инструменты и др. Указанные классификации производственных запасов используют для построения синтетического и аналитического учета, а также составления статистического отчета об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов в производственно-эксплуатационной деятельности.

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

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

Оценка материально-производственных запасов может производиться по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (ФИФО), которая основана на допущении, что материальные ресурсы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), то есть ресурсы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца [15]. В фактическую себестоимость МПЗ включаются также фактические затраты организации на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Учет процесса приобретения и изготовления материалов осуществляется двумя способами:

- по фактической себестоимости с отражением стоимости приобретения на счете 10 «Материалы»;
- по учетным ценам с применением счета 15 «Заготовление и

приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

«При отпуске материалов по себестоимости каждой единицы можно использовать два варианта вычисления себестоимости единицы запаса:

– включая все расходы, связанные с приобретением запаса;

– включая только стоимость запаса по договорной цене (только при невозможности отнесения транспортно-заготовительных и других расходов на себестоимость)»

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

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

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением, - по фактической производственной себестоимости, включающей затраты связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции.

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

продукции на начало месяца и ее поступления за месяц.

## 1.2. Особенности бухгалтерского учета материалов в сельскохозяйственных предприятиях

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

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.

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 [7].

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]

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 дебету данного счета находит свое отражение плановая себестоимость и разница между ней и фактической себестоимостью, а по кредиту- выручка.

Сельскохозяйственное предприятие – организация, производящая сельскохозяйственную продукцию. Обычно сельскохозяйственное предприятие является площадным объектом<sup>1</sup> [22, с 68]. К сельскохозяйственным организациям относятся все организации, ведущие производство сельскохозяйственной продукции в качестве основной деятельности, в том числе некоммерческие организации, действующие в аграрном секторе. Среди организаций – сельскохозяйственных товаропроизводителей есть предприятия и организации всех правовых форм, предусмотренных действующим законодательством. В аграрном секторе существуют традиционные организационно-правовые формы предпринимательства (хозяйственные общества и товарищества, государственные предприятия) и специфические организации (сельскохозяйственные кооперативы, крестьянские хозяйства). Вместе с тем, все организации и предприятия, действующие в сельском хозяйстве, имеют своеобразие, обусловленное спецификой производства, социальными и экономическими особенностями. Как отмечает Косолапова М. В. в сельскохозяйственных организациях в процессе производства потребляется большое количество разнообразных видов сырья и материалов [21]. Основную роль в их сохранности играют бухгалтерский учет и контроль на

всех этапах их движения (приобретение, поступление, хранение, отпуск в производство, использование в производстве и на другие цели). Учет материальных ценностей должен обеспечивать контроль за своевременностью снабжения, нормами складских запасов, выявить неучтенные материалы, следить за правильностью использования ресурсов, вовремя представлять необходимую информацию для целей управления. Материалы представляют собой одну из составных частей имущества предприятия, необходимую для нормального осуществления и расширения его деятельности. Экономический словарь дает следующее определение материалов, материалы – получаемая из природного сырья посредством обработки, переработки материальная субстанция, используемая для производства, изготовления вещей или преобразования в другие материальные субстанции, объекты, предметы [24]. Кондраков Н.П. [20] рассматривает материалы как предметы труда, то есть имущество, которое расходуется в основном операционном цикле организации. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), материалы являются одной из составных частей материально-производственных запасов. Согласно ст. 1 п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы: – используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); – предназначенные для продажи; – используемые для управленческих нужд организации [7]. Таким образом, к материально-производственным запасам относятся материалы, готовая продукция и товары. Согласно Методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях, утвержденных приказом Министерства сельского хозяйства от 31.01.2003 г. № 26 [12], к бухгалтерскому учету в сельскохозяйственных организациях в качестве МПЗ принимаются активы, кроме перечисленных в ПБУ 5/01 «Учет

материально-производственных запасов», также МПЗ принятые организацией на ответственное хранение, переработку (давальческое сырье), учитываемые на забалансовых счетах. Использование на предприятии большого количества разнообразных материальных запасов предполагает грамотную организацию учета, для чего необходима классификация этих запасов.

Документальное отражение поступления и выбытия материалов в сельскохозяйственных организациях. Статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», определено, что все хозяйственные операции, осуществляемые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Именно на основании этих документов, которые признаются первичными учетными документами, и ведется бухгалтерский учет [3].

Первичные учетные документы фиксируют факт совершения хозяйственной операции и принимаются к учету, если они составлены по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации [15].

Поступление материалов в организацию осуществляется по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам в соответствии с действующим законодательством; путем изготовления материалов силами организации; внесения в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации; получения организацией безвозмездно (включая договор дарения) и т.д.

Таблица 2. - Документированное оформление поступления материалов

Документ	Характеристика
Приходный ордер (форма № М-4)	Применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Приходный ордер должен выписываться на фактически принятое количество ценностей
Карточка учета материалов (форма № М-17)	Карточка учета материалов по форме № М-17 применяется для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру; заполняется на каждый номенклатурный номер материала и ведется материально ответственным лицом

	(кладовщиком, заведующим складом). Записи в карточке ведут на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции
Товарная накладная (форма ТОРГ-12)	Товарная накладная по форме № ТОРГ-12 применяется для оформления продажи (отпуска) товарно - материальных ценностей сторонней организации. Составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, сдающей товарно - материальные ценности, и является основанием для их списания. Второй экземпляр передается сторонней организации и является основанием для оприходования этих ценностей
Требование накладная (форма № М-11)	Требование-накладная по форма № М-11 применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами. Накладную в двух экземплярах составляет материально ответственное лицо структурного подразделения
Реестр отправки зерна и другой продукции с поля (форма № СП-1)	Реестр отправки зерна и другой продукции с поля по форме СП-1 применяется для оформления отправки зерна и другой сельскохозяйственной продукции с поля на ток, в кладовые и другие места хранения продукции. Все имеющиеся в организации реестры нумеруются (причем под одним номером - триэкземпляра). Реестры выдаются под расписку комбайнеру. При этом они записываются в специальную книгу, где открываются лицевые счета на каждого работника, которому выдаются реестры
Реестр приема зерна (форма № СП-2)	Реестр приема зерна и другой продукции по форме СП-2 применяется для учета поступления зерна и другой продукции на ток, зернохранилище и в другие места хранения. Документ составляется заведующим током (складом) ежедневно по каждой культуре и сорту на основании реестров отправки зерна и другой продукции с поля (форма № СП-1) или путевок на вывоз продукции с поля (форма № СП-4). В конце рабочего дня реестр вместе с первичными документами, на основании которых он был составлен, передается в бухгалтерию с Ведомостью движения зерна и другой продукции (форма № СП-11). Предварительно данные реестра записывают в Книгу (карточки) складского учета
Путевка на вывоз продукции с поля (форма № СП-4)	Путевка на вывоз продукции с поля по форме СП-4 применяется для оформления отправки зерна и другой сельскохозяйственной продукции с поля на ток, в кладовые и другие места хранения вместо реестра отправки зерна и другой продукции с поля (в случаях, когда нет постоянной закреплённости автотранспорта за комбайнами). Порядок заполнения путевок и их движение аналогичен порядку, описанному по реестру отправки зерна и другой продукции с поля (форма № СП-1)
Ведомость движения зерна и другой продукции (форма № СП-11)	Ведомость движения зерна и другой продукции по форме СП-11 применяется для учета поступления и расхода зерна на току, в зернохранилищах и других местах временного хранения зерна в организациях. Составляется заведующим током (складом) ежедневно по каждой культуре и сорту продукции. В ведомости записывается остаток продукции на

	<p>начало дня, поступление и расход за день и выводится остаток на конец дня. При этом сведения о поступлении зерна и другой продукции записываются на основании реестров приема зерна и другой продукции (форма № СП-2), сведения о расходе зерна - на основании реестров документов на выбытие продукции (форма № СП-3)</p>
<p>Акт на сортировку и сушку продукции растениеводства (форма № СП-12)</p>	<p>Акт на сортировку и сушку продукции растениеводства по форме СП-12 применяется для оформления операций по сортировке и сушке зерна и другой продукции растениеводства. Акт составляется в одном экземпляре на каждую партию продукции, поступившей в сортировку и сушку. В акте фиксируется поступление продукции в сортировку и сушку (масса, цена, сумма, корреспондирующие счета) и получение продукции (одного или нескольких видов) от сортировки и сушки с отдельным указанием используемых отходов и неиспользуемых (мертвый сор, усушка). Соответственно дается корреспонденция счетов по каждому виду получаемой продукции</p>
<p>Акт приема грубых и сочных кормов (форма № СП-17)</p>	<p>Акт приема грубых и сочных кормов по форме СП-17 применяется для оформления приема, передачи на ответственное хранение и учета заготовленных грубых и сочных кормов. Акт составляется специальной комиссией в двух экземплярах на каждый вид заготовленных грубых и сочных кормов. К акту прилагаются схемы участков с указанием расположения и номера стогов, скирд, траншей, буртов и овощехранилищ. Принятые комиссией стога, скирды, траншеи, бурты и т.п. закрепляют за фермами и передают под ответственность заведующим фермами, управляющим отделениями или другим материально ответственным работникам</p>
<p>Акт на оприходование пастбищных кормов (форма № СП-18)</p>	<p>Акт на оприходование пастбищных кормов по форме СП-18 применяется для учета оприходования зеленой массы культурных, улучшенных и естественных пастбищ, скормленных скоту без предварительной уборки (путем выпаса). Составляется специальной комиссией. В состав комиссии обязательно включаются представители агрономических и зоотехнических служб. Оформленный акт передается в бухгалтерию и служит основанием для учета выхода кормов и включения их в затраты по содержанию поголовья животных, которому скормлены корма</p>
<p>Акт на оприходование приплода животных (форма № СП-39)</p>	<p>Акт на оприходование приплода животных по форме СП-39 применяется для оформления полученного на ферме приплода животных: телят, поросят, ягнят, жеребят, а также новых семей пчел при роении. Акт составляется в двух экземплярах заведующим фермой, зоотехником или бригадиром непосредственно в день получения приплода. Акт составляется отдельно по каждому виду приплода животных. Оформленные акты используются для зоотехнического учета и записей на ферме в Книгу учета движения животных и птицы. Один экземпляр акта передается непосредственно в бухгалтерию на следующий день после его составления</p>
<p>Журнал учета надоя молока (форма</p>	<p>Журнал учета надоя молока по форме СП-21 применяется для ежедневного учета получаемого молока на ферме. Журнал ведет заведующий фермой, бригадир, мастер машинного</p>

№ СП-21)	доения или старшая доярка. Записи в журнал делаются ежедневно после каждой дойки по каждой доярке (мастеру машинного доения) по закрепленной группе обслуживаемых коров. Кроме количества надоенного молока в журнале проставляются данные о жирности молока, общем количестве полученных жироединиц, прочие данные о качестве молока (кислотность и др.)
Ведомость учета движения молока (форма № СП-23)	Ведомость учета движения молока по форме СП-23 применяется для обобщения данных по движению молока за отчетный месяц. Ведомость ведется на каждой ферме (сливном пункте) отдельно. В ведомость ежедневно на основании данных первичных документов заносятся сведения о поступлении молока и его расходовании по основным каналам: реализовано, передано в переработку, израсходовано на выпойку телят, поросят, израсходовано на общественное питание и т.п., выводится итог расхода за день и остаток на конец дня
Ведомость переработки молока и молочных продуктов (форма № СП-27)	Ведомость переработки молока и молочных продуктов по форме СП-27 применяется для ежедневного учета переработки молока и молочных продуктов на сепараторном пункте, маслозаводе или других пунктах переработки. Ведомость составляется ежедневно в двух экземплярах заведующим (мастером) пункта, завода и состоит из двух разделов.
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разработке и демонтаже зданий и сооружений	Форма № 35 применяется для оформления оприходования материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ. Акт составляется в трех экземплярах комиссией, состоящей из представителей заказчика и подрядчика, подписывается представителями заказчика и подрядчика. Первый и второй экземпляры акта остаются у заказчика, третий – у подрядчика. Заказчик, в свою очередь, первый экземпляр акта прилагает к предъявленному счету для оплаты подрядчику

Существуют различные способы выбытия материалов. Материалы могут быть отпущены в производство, переданы в использование для собственных нужд, реализованы на сторону или ликвидированы в результате чрезвычайных обстоятельств.

### 1.3. Методические аспекты аудита материалов

Цель аудиторской проверки учета производственных запасов состоит в подтверждении достоверности данных по наличию и движению товарно-материальных ценностей, в установлении правильности оформления

операций по производственным запасам в соответствии с действующими нормативными актами РФ и соответствие остатков по счетам их учета данным бухгалтерской отчетности.

В ходе проведения аудита необходимо проверить, как ведется учет на синтетических счетах: 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам». Основное внимание при этом, безусловно, следует уделить счету 10 «Материалы», который подразделяется на субсчета по группам материальных ценностей.

Основными источниками информации являются первичные документы по учету производственных запасов и различные аналитические и синтетические регистры.

Вначале необходимо проверить положения учетной политики по учету товарно-материальных ценностей. При этом особое внимание следует обратить на то, как учитываются материальные ценности – по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или по учетным ценам; какой метод используется для списания материальных ценностей на затраты производства; какой метод применяется для учета движения материальных ценностей на складах.

Основные элементы учетной политики, относящиеся к организации учета товарно-материальных ценностей, приведены в таблице 3.

Таблица 3 - Основные элементы учетной политики

Элементы учетной политики предприятия	Вариант выбора
Способ оценки материалов при отпуске в производство и ином выбытии	1. По себестоимости каждой единицы запасов 2. По средней себестоимости

	3. по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО)
Приобретение материальных ценностей	1. С использованием счетов 15, 16 и 11 2. С использованием только счета 10
Оценка материалов в текущем учете	По фактической себестоимости

После этого приступают к проверке соответствующих комплексов задач по учету материальных ценностей. К таким комплексам относятся учет поступления материальных ценностей; аналитический учет движения материальных ценностей на складах предприятия; учет использования материальных ценностей по направлениям затрат списания недостач, потерь и хищений материальных ценностей; сводный учет материальных ценностей; анализ использования материальных ресурсов.

Для подтверждения фактического наличия товарно-материальных ценностей проводится инвентаризация. Для подтверждения достоверности арифметических подсчетов товарно-материальных ценностей, соответствия их величине, отраженной в первичных документах и в регистрах бухгалтерского учета, используется пересчет данных. Отражение в бухгалтерском учете проведенных хозяйственных операций и реальность остатков на счетах учета запасов проверяют с помощью подтверждения. Контроль над учетными работами, выполняемыми бухгалтерией, и корреспонденцией счетов по движению запасов проводится путем соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций. Устный опрос используется в ходе получения ответов на вопросы аудитора по предварительной оценке состояния учета запасов, а также в процессе их проверки при уточнении у специалистов отдельных положений совершенных хозяйственных операций, вызывающих сомнение или неясных. Для подтверждения правильности отражения в бухгалтерском учете поступления и расходования запасов, полноты и своевременности их отражения в регистрах бухгалтерского учета, обоснованности их оценки используется проверка документов. Операции, отраженные в первичном учете, в журналах-ордерах, ведомостях, Главной книге, бухгалтерской отчетности,

проверяются в ходе прослеживания. Особое внимание здесь следует обратить на соответствие корреспонденции счетов, сумм оборотов и остатков в регистрах аналитического и синтетического учета. При сопоставлении наличия товарно-материальных ценностей в различные периоды, данных отчета о движении товарно-материальных ценностей с данными бухгалтерского учета, оценке соотношений между различными статьями отчета и сопоставлении их с данными за предыдущие периоды можно применить аналитические процедуры.

Проверяя учет поступления материалов, контролируют правильность оформления первичных документов на поступление материалов, их оценку, ведение аналитического учета (по номенклатурным номерам, артикулам и др.). Одновременно устанавливают, как был выделен НДС, отнесен на счет 19 и списан в дальнейшем на счет 68 субсчет НДС. Аудитор также проверяет, как ведется учет по неотфактурованным поставкам и материалам, которые оплачены, но на склад не поступили (материалы в пути). По операциям поступления материалов аудитор проверяет и операции по приобретению материалов, полученных в порядке обмена (бартер), поступивших безвозмездно и др.

При проверке организации учета движения материальных ценностей на складах, прежде всего, контролируется организация складского хозяйства и контрольно-пропускной системы. Далее проверяют, как организован складской учет материалов и как ведется контроль со стороны бухгалтерии. Предприятия могут применять преимущественно три основных варианта учета движения материалов на складах: оперативно-бухгалтерский (сальдовый) метод, карточно-документационный, бескарточный.

Особое внимание должно быть уделено проверке операций по отпуску материальных ценностей в производство. По каждому методу отпуска применяются свои алгоритмы расчета проверки, которые и использует аудитор. Здесь, безусловно, неоценимую помощь аудитору может оказать

применение персональных компьютеров для выполнения трудоемких расчетов.

Проверка правильности отнесения и списания материальных ценностей, образованных в результате недостач и хищений, проводится аудитором в том случае, если такие данные обнаружены. Они возможны в результате форс-мажорных обстоятельств (землетрясение, наводнение, пожар) или обнаруживаются при проведении инвентаризации. Списание сумм недостач, хищений и потерь от порчи ценностей регулируется законодательством и учредительными документами и отражается по кредиту счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и дебету счетов 73, 91 и др.

Заключительным этапом проверки является контроль сводного учета материальных ценностей. Эти данные проверяются по данным журнала-ордера ф. №10, ведомостей ф. №№ 10 с, 14, 15 с и Главной книги.

Кроме того, аудитор проверяет сводные данные по инвентаризации ТМЦ и переоценке материалов в части их отражения в балансе.

Типичные ошибки организаций:

1. Не заключены договоры о материальной ответственности с кладовщиками (материально ответственными лицами).
2. Неправильно оформляются документы по приходу и расходу товарно-материальных ценностей.
3. Неправильно оценены приобретенные материально-производственные запасы.
4. Не ведется аналитический учет движения материально-производственных запасов в бухгалтерии.
5. Неправильно исчисляется фактическая себестоимость заготовления материалов.
6. Необоснованно изменена балансовая оценка материально-производственных запасов.

7. Списаны в расход не принятые к учету материальные ценности (не оформлены приходными документами).

8. Отсутствуют или не соблюдаются нормы расхода материалов.

9. Нерегулярно проводится сверка данных по движению материальных ценностей в бухгалтерии и на складах предприятия, не проводится ежегодная инвентаризация.

## 2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РТ

### 2.1. Краткая экономическая характеристика

ООО «Ак Барс Дрожжаное» расположено в юго-восточной части Дрожжановского района Республики Татарстан. Центральная усадьба расположена в селе Большая Акса на расстоянии 20 км от районного центра – села Дрожжаное. Юридический адрес 422482, Республика Татарстан, Дрожжановский район, село Большая Акса, ул. Толстого, дом На севере территория хозяйства граничит с землями Чувашской Республики. Общая земельная площадь хозяйства составляет 38974 га, в том числе 36968 га сельскохозяйственных угодий, пашни 30214 га, пастбищ 5050 га и сенокосов 1663 га.

Организация общество с ограниченной ответственностью «Ак Барс Дрожжаное» зарегистрирована 21 марта 2011 года по адресу 422482, Татарстан Республика, Район Дрожжановский, Село Большая Акса, улица Толстого, 2. Компании был присвоен ОГРН 1111672000307 и выдан ИНН 1617004448. Основным видом деятельности является выращивание однолетних культур. Компанию возглавляет Николаев Владимир Иванович. За 2017 год прибыль компании составила 0,997 млн.руб.

Дополнительными видами деятельности являются: Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами; торговля розничная в неспециализированных магазинах; торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями; выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур; выращивание овощей, бахчевых, корнеплодных и клубнеплодных культур, грибов и трюфелей; выращивание многолетних культур; выращивание прочих плодовых деревьев, кустарников и орехов; выращивание рассады; животноводство; смешанное сельское хозяйство; деятельность вспомогательная в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельхозпродукции; торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем и

живыми животными; торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах

Транспортная связь изучаемого предприятия с районным центром происходит по асфальтированной дорогой Дрожжаное – Большая Акса. Преобладающими элементами рельефа являются пологие склоны. Хорошо выражено отсутствие симметрии речных долин. Налицо проявление процессов как плоскостной, так и линейной эрозии почв.

Главным водным источником в хозяйстве является река Бугырлы. За счет талых вод весной река выходит из берегов, летом заметно млеет. Из разрезанности рельефа русло реки сильно извилисто. На территории других источников воды для полива нет, озер нет, создано несколько искусственных водоемов. Основные грунтовые воды находятся на глубине 2-5 метров.

Главное средство производства – почвы хозяйства имеют очень сложный состав, главным образом преобладают черноземы, дерново-подзолистые почвы.

Наибольшая зафиксированная среднемесячная температура относится к июлю (от 20 ° до 10° С), самая низкая в январе (от -15 ° до -40° С). В зимнее время температура воздуха может понизиться до 41°С ниже нуля, а в летнее время до плюс 39,1°С.

В целом климатические условия изучаемого хозяйства благоприятны для осуществления сельскохозяйственной деятельности, роста и развития всех районированных сельскохозяйственных культур.

Анализируемая компания входит в состав холдинга АО «Холдинговая компания «Ак Барс», который является одним из крупнейших диверсифицированных холдингов Республики Татарстан, Российская Федерация. Основан в 1998 году. Ключевое место в структуре холдинга занимает комплекс агропромышленных предприятий. Состав и структуру земельных угодий рассмотрим в таблице 4.

Таблица 4 – Состав и структура земельных угодий ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2018 год

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2018 год	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %								
Всего земель	38974	X	38974	X	38974	X	38406	X	38406	X	6654	X
в т.ч. сельхозугодий	36968	100	36968	100	36968	100	36968	100	36968	100	6442	100
Из них - пашня	30214	83,73	30214	83,73	30214	81,73	30214	81,73	30214	81,73	5650	87,70
пастбища	5050	13,6	5050	13,6	5050	13,6	5050	13,6	5050	13,66	620	9,60
сенокосы	1663	4,50	1663	4,50	1663	4,50	1663	4,50	1663	4,50	157	2,4
многолетние насаждения	41	0,11	41	0,11	41	0,11	41	0,11	41	0,11	1	0,00
% распаханности	X	83,73	X	83,73	X	81,73	X	81,73	X	81,73	X	87,70

Как видно из таблицы 4, общая площадь земельных угодий предприятия составляет 38406 га, площадь сельхозугодий - 36968 га. Удельный вес сельхозугодий в структуре земельных угодий составляет 100%. В составе сельхозугодий числятся пашни (30214 га), сенокосы (1663 га) и пастбища (5050 га). Наибольшую долю в сельхозугодиях занимают пашни, которая составляет 78,7%. Площадь земли, занятой лесными насаждениями и водными объектами составила 1058 га, что равно 2,7% удельного веса в общей площади земельных угодий. Прочие земли составили 380 га (1% в площади земельных угодий). Следует отметить, что за период 2015-2018 гг

общая земельная площадь и площадь сельхозугодий оставались неизменными.

Таблица 5 - Структура товарной продукции в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018годы

Виды товарной продукции	Структура товарной продукции, %					В среднем за 2014-2018 годы
	2014	2015	2016	2017	2018	
Зерно	29,25	27,98	39,5 0	31,44	34,39	32,87
Сахарная свекла	11,97	13,82	8,26	14,91	12,32	12,26
Прирост КРС	15,04	16,71	11,6 3	9,99	11,34	12,59
Молоко	43,74	41,49	40,6 1	43,66	41,95	42,28
ИТОГО	100	100	100	100	100	100

Специализация характеризует производственное направление и отраслевую структуру сельскохозяйственного предприятия. Представляя собой форму общественного разделения труда, она показывает, какие отрасли преобладают на данном предприятии.

Наиболее точно уровень специализации характеризуется удельным весом отраслей в структуре товарной продукции (таблица 10).

Из таблицы 5 видно, что в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимают: молоко – 41,95 пункта и зерно – 34,39 пункта, на третьем месте сахарная свекла – 12,32 пункта. Исходя из расчетов структуры товарной продукции, за пять лет можно определить, что ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района имеет молочное скотоводство с развитым зернопроизводством.

На основе данных таблицы 5, используя формулу, предложенную профессором И.В.Поповичем, определим уровень (степень) специализации:

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

$K_c$  – коэффициент специализации;

$P_i$  – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

$i$  – порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по удельному весу в стоимости товарной продукции, начиная с наивысшего.

Величина коэффициентов в интервалах до 0,20 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,20-0,40 – о среднем, от 0,40-0,60 – о высоком, и от 0,60 – о глубоком уровне специализации.

$$K_c = 100 / (54,87 (2*1-1) + 32,87 (2*2-1) + 12,26 (2*3-1)) = 0,47$$

Из проведенного расчета видно, что величина коэффициента специализации в интервалах от 0,40 до 0,60 свидетельствует о высоком уровне специализации ООО «Ак Барс Дрожжаное».

Важная роль в обеспеченности высоких результатов производства принадлежит средствам производства. Уровень обеспеченности предприятия основными фондами характеризуется показателями фондооснащённости и фондовооружённости. Повышение этих показателей, а также улучшения качества фондов, непосредственно оказывает воздействие на повышение эффективности производства. Рассмотрим данные об этих показателях в таблице 6.

Таблица 6 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения-всего, тыс.руб.	303790	353372	395564	417155	435396,5	308432
Площадь сельскохозяйственных угодий-всего, га	36055	36968	36968	36968	36968	6442
Среднегодовая численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	688	652	593	574	521	98
Фондооснащенность, на 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	1097,1	1128,4	1070,0	1128,4	1177,8	4787,8
Фондовооруженность труда, на 1 работника, тыс.руб.	441,5	541,9	616,5	726,7	835,7	3142,6

Из таблицы 6 видно, что показатель фондооснащенности ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ имеет тенденцию увеличения. Так, в 2018 году по сравнению с 2014 годом он увеличился на 80,7 тыс.руб, что составляет 6.9 пункта. Показатель фондовооруженности труда ООО «Ак Барс Дрожжаное» также имеет тенденцию к увеличению. Так, в 2018 году по сравнению с 2014 годом он увеличился в 1,6 раза.

Увеличение рассматриваемых показателей произошло за счет увеличения стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения за рассматриваемый период на 30,2пункта, увеличения площади сельскохозяйственных угодий на 913га и уменьшения численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве на 167 чел. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2018 год рассматриваемые в таблице 6 показатели ниже, так фондооснащенность ООО «Ак Барс Дрожжаное» ниже 3 раза, фондовооруженность труда в 2,7 раза, то есть на 2306,9 тыс.руб.

Следовательно, ООО «Ак Барс Дрожжаное» имеет более низкие показатели фондообеспеченности, чем республиканские.

Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства во многих случаях полностью зависит от того, обеспечены ли сельскохозяйственные предприятия энергетическими ресурсами и техникой. Обеспеченность сельского хозяйства энергоресурсами определяется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Рассмотрим показатели обеспеченности изучаемого предприятия энергоресурсами (таблица 7)

Таблица 7 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Сумма энергетических мощностей -всего л.с.	41488	40204	37793	37793	34554	7769
Площадь пашни-всего, га	30214	30214	30214	30214	30214	5650
Число среднегодовых работников, чел.	741	722	664	641	521	98
Энергооснащенность в расчете на 100 га пашни, л.с.	137,7	133,1	125,1	125,1	114,4	137,5
Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника, л.с.	60,3	61,7	63,7	65,8	66,3	79,2

Изменение рассматриваемых показателей уменьшения числа среднегодовых работников на 12,8 пункта. По сравнению со среднереспубликанскими данными за 2017 год энергооснащенность в ООО «Ак Барс Дрожжаное» ниже на 9, 2 пункта, энерговооруженность труда выше соответственно на 9 пункта. По сравнению с республиканскими показателями энергооснащенность в ООО «Ак Барс Дрожжаное» ниже на 16процентных пункта Следовательно, изучаемая организация имеет менее высокие показатели обеспеченности энергетическими ресурсами.

Одним из важнейших условий для успешного ведения хозяйства является обеспеченность трудовыми ресурсами. Трудовые ресурсы сельского хозяйства - это часть сельского населения, обладающая знаниями и опытом работы в сельскохозяйственных отраслях и способная заниматься общественно полезной деятельностью. Обеспеченность хозяйства рабочей силой рассчитаем в таблице 8.

Таблица 8 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Число среднегодовых работников, чел.	741	722	664	641	574	105
Годовой запас труда, тыс. чел.-час.	1372,3	1277,9	1162,3	1125,1	1044,68	191
Фактически отработано, тыс. чел.-час.	1781	1612	1416	1329	1188	207
Уровень использования запаса труда, %	118,1	122,7	117,2	113,9	113,7	108,4

Таким образом, из данных таблицы 8, видим, что показатели с 2014 года по 2018 год, за исключением уровня использования запаса труда, имеет тенденцию спада, высокий показатель за 2015 год говорит о том, что, несмотря на снижение числа работников, значение отработанного времени было гораздо больше по сравнению с другими периодами. Сравнивая показатели со средними показателями по РТ, можно сделать выводы о том, что среднегодовое число работников хозяйства больше на 504 пункта, запас труда больше на 506,3 пункта, уровень использования запаса труда больше на 3,2 процентных пункта, на предприятии происходит переработка на 13,7 процентных пункта.

Для того, чтобы убедиться в достоверности и полноте оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях проверяют с помощью применения

системы учета, которые характеризуют использование основных факторов сельскохозяйственного производства, то есть, земли, основных производственных фондов, трудовых ресурсов и производственных затрат. Расчет показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ показан в таблице 9.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. В условиях рыночной экономики прибыль является важнейшим показателем эффективности работы предприятия, источником его жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. Ориентируясь на получение прибыли предприятий, является немало важным условием для их успешной предпринимательской деятельности.

Таблица 9 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского 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 соизмеримой пашни, тыс. руб.	199,6	198,4	225,3	146,3	156,3	246,2
-1 среднегодового работника, тыс. руб.	9,3	9,8	12,2	15,0	16,4	41,4
-100 рублей основных производственных фондов, руб.	2,3	2,0	2,1	3,2	4,3	1,3
-100 рублей издержек производства, руб.	8,9	9,4	9,6	1,7	1,9	1,9
Сумма валового дохода в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	6741,2	7951,2	5720,1	3601,7	3987,4	1992,1
-1 среднегодового работника, тыс. руб.	572,4	831,2	631,2	459,7	651,3	355,0
-100 рублей основных производственных фондов, руб.	72,1	91,2	85,6	79,6	80,2	10,7
-100 рублей издержек производства, руб.	55,2	58,3	52,3	43,1	42,3	15,7
Сумма прибыли (убытка) в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	26,6	48,5	39,6	10,8	18,6	503,6
-1 среднегодового работника, тыс. руб.	3,8	6,2	5,5	1,6	4,6	84,6
-100 рублей основных производственных фондов, руб.	0,9	1,3	1,0	0,2	1,3	2,7
-100 рублей издержек производств руб.	6,8	0,7	0,5	0,1	0,5	4,0
Уровень рентабельности (убыточности), %	0,7	1,2	0,5	0,1	0,2	5,8

Как видно из таблицы 9 ООО «Ак Барс Дрожжаное» прослеживается следующая тенденция: спадов и скачков. Однако данные показатели, определяющие финансовые результаты организации ниже средних значений по РТ. В связи с увеличением суммы валового дохода и прибыли имеет

тенденцию повышения и уровень рентабельности. Начиная с 2015 года уровень рентабельности в ООО «Ак Барс Дрожжаное» его значение значительно уменьшается. Наилучшее значение рентабельности зафиксировано в 2015 году на уровне 1,2пункта что на 5,7процентных пункта меньше значения средних по РТ.

В целом нельзя сказать, что хозяйство относится к числу рентабельных хозяйств. Однако для поддержания уровня рентабельности и для дальнейшего его повышения необходимо следить за ростом валовой продукции и снижением затрат на ее производство и реализацию. А также использовать возможности научно-технического процесса, внедрить комплексную механизацию, применять достижения науки.

## 2.2 Анализ финансового состояния

Работа по анализу финансового состояния позволяет выявить сильные и слабые стороны компании, выбрать правильный путь к наилучшему ее развитию и добиться значительного роста доходов. В результате компания сможет понять правильность выбранных методов ведения финансовой политики и скорректировать их, если это требуется. Источником необходимой информации служит финансовая (бухгалтерская) отчетность.

По итогам 2018 года предприятие показало следующие результаты:

Собственный капитал и резервы увеличились на 4695 тыс. рублей и в 2018 году составили 368123 тыс. руб. Долгосрочные обязательства уменьшились на 252856 тыс. руб., то есть на 75,9%, в связи с этим, процент обеспеченности производственных запасов собственными источниками сильно уменьшился на 44,7%. Уровень рентабельности в период за 2014-2018 года уменьшился на 8%, и составляет 0,23%.

Таблица 10 – Оценка финансового состояния в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Собственный капитал и резервы, тыс.руб	79311	353614	360061	363428	368123
Долгосрочные обязательства, тыс.руб	460 625	280 198	640 147	1 047 194	794338
Внеоборотные активы, тыс.руб	187 121	184 824	204 672	183 779	210785
Фактическое наличие собственных средств, тыс.руб	343016	633812	1000208	1410622	951676
Производственные запасы и затраты, тыс. руб	598178	644887	821848	926984	1082231
Процент обеспечения производственных запасов собственными источниками, %	57,34	98	121	131,5	86,8
Финансовый результат, тыс. руб	2 860	7930	3 776	1 558	1192
Уровень рентабельности, %	0,71	1,94	0,34	0,25	0,23

Ликвидность баланса - это степень покрытия обязательств предприятия такими активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств.

Как видно из таблицы 10 наблюдается тенденция роста быстро реализуемых активов, то есть с каждым годом растет дебиторская задолженность. За данный период значительно увеличились долгосрочные и постоянные обязательства.

Чтобы выяснить, способно ли предприятие расплатиться за свои обязательства, необходимо рассчитать коэффициенты ликвидности.

1. Коэффициент текущей ликвидности, указывающий на обеспеченность организации средствами для оплаты обязательств на протяжении года и определяемый так:

$$K_1 = (A^1 + A^2 + A^3) / (\Pi^1 + \Pi^2) \quad (1)$$

Нормой является значение в интервале от 1 до 2. Превышение отметки 2 свидетельствует о нерациональности в распределении средств, а коэффициент ниже 1 говорит об их нехватке.

Таблица 11 – Анализ ликвидности баланса в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ (тыс.руб.) за 2018 год

АКТИВ	2018 г.		ПАССИВ	2018 г.		Платежный излишек (недостача)	
	На начало периода	На конец периода		На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода
Наиболее ликвидные активы (А1)	97885	846596	Наиболее срочные обязательст ва (П1)	330502	1119596	-232617	-273000
Быстро реализуем ые активы (А2)	532476	1037858	Краткосроч ные пассивы (П2)	2371	901476	530105	136382
Медленно реализуем ые активы (А3)	869343	1082231	Долгосроч ные пассивы (П3)	1047194	794338	-177851	-287893
Трудно реализуем ые активы (А4)	183779	210785	Постоянны е пассивы (П4)	361057	362060	-177278	-151275
Баланс	1683483	3177470	Баланс	1683483	3177470	X	X

2. Коэффициент быстрой ликвидности устанавливает долю обеспечения задолженности ликвидными активами за исключением ТМЦ, и исчисляется по формуле:

$$K_2 = (A^1 + A^2) / (П^1 + П^2) \quad (2)$$

Приемлемым считают показатель в интервале 0,7 - 1,5;

3. Коэффициент абсолютной ликвидности вычисляют, если надо узнать какую часть долгов перед кредиторами компания может покрыть немедленно:

$$K_3 = A^1 / (П^1 + П^2) \quad (3)$$

Стабильное состояние компании этот показатель характеризует, если он не ниже критического уровня 0,2.

4. Совокупное значение ликвидности рассчитывают для определения комплексной оценки платежеспособности предприятия.

$$K_4 = (A^1 + 0,5 \times A^2 + 0,3 \times A^3) / (П^1 + 0,5 \times П^2 + 0,3 \times П^3) \quad (4)$$

Расчет этого значения используют при оценке колебаний финансовой ситуации фирмы и принимают во внимание при подборе компанией контрагента. Нормальным является значение 1 и выше.

По данным таблицы можно сделать следующие выводы: коэффициент текущей ликвидности имеет тенденцию роста, с 2015 года по 2017 годы, этот показатель превысил нормативное значение, это говорит о нерациональном использовании средств; коэффициент быстрой ликвидности имел нормативное значение в 2016 году, это означает, что предприятие в состоянии покрыть свои наиболее срочные и краткосрочные обязательства; коэффициент абсолютной ликвидности показывает, что предприятие в силах покрыть лишь 29% своих долгов немедленно; в целом ликвидность ниже нормативного значения за счет увеличения долгосрочных обязательств.

Таблица 12 – Коэффициенты ликвидности ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатель	Годы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Коэффициент текущей ликвидности	1,71	2,13	3,91	4,51	1,47
Коэффициент быстрой ликвидности	0,44	0,41	0,75	2,91	0,95
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,21	0,03	0,001	0,29	0,42
Совокупное значение ликвидности	0,55	0,61	0,80	0,97	0,93

Платежеспособность – это способность предприятия своевременно и в полном объеме погашать свои обязательства перед заемщиками. Платежеспособность определяет финансовое состояние, в результате снижение уровня платежеспособности приводит к увеличению риска банкротства предприятия. Для оценки финансового состояния используют коэффициенты платежеспособности, дающие количественную характеристику предприятия.

1. Коэффициент обеспеченности собственными средствами

$$K_1 = (\Pi_4 - A_4) / (A_1 + A_2 + A_3) \quad (5)$$

Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает,

долю оборотных активов компании, финансируемых за счет собственных средств предприятия. Нормальное значение больше или равно 0,1.

2. Коэффициент маневренности капитала

$$K_2 = A_3 / [(A_1 + A_2 + A_3) - (\Pi_1 + \Pi_2)] \quad (6)$$

Коэффициент маневренности показывает, способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников, рекомендован в пределах от 0.2-0.5.

Относительные показатели, характеризующие финансовую независимость:

1. Коэффициент автономии показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала (обеспечиваются собственными источниками формирования). Оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств. Нормативное ограничение  $K_a > 0.5$ . Чем выше значение коэффициента, тем лучше финансовое состояние компании. Коэффициент предприятия ниже нормативного показателя, а значит лишь малая часть активов покрывается за счет собственного капитала.

2. Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников, то есть долю тех источников финансирования, которые организация использует в своей деятельности больше года. Рекомендуемое значение не менее 0,75, коэффициент гораздо ниже рекомендуемого значения, это вызывает тревогу за устойчивость компании.

3. Коэффициент финансовой активности – показывает, сколько заемных средств предприятие привлекает на 1 рубль собственного капитала, норма менее или равно 1.

4. Коэффициент обеспеченности собственными средствами, характеризует степень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами, необходимую для финансовой устойчивости. Значение данного коэффициента должно быть меньше 0,7. Превышение

указанной границы означает зависимость организации от внешних источников средств, потерю финансовой устойчивости (независимости).

5. Коэффициент финансирования показывает, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственного капитала, и насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования. Величина коэффициента финансирования меньше единицы (большая часть имущества предприятия сформирована из заемных средств), то это может говорить об опасности неплатежеспособности и затруднить получение кредита.

Таблица 13 – Относительные показатели, характеризующие финансовую независимость ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатель	Формула расчета	Годы				
		2014	2015	2016	2017	2018
Коэффициент автономии	$K_a = \text{СК} / \text{ВБ}$	0,07	0,34	0,27	0,20	0,11
Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{\text{фy}} = (\text{СК} + \text{ДК}) / \text{ВБ}$	0,51	0,61	0,77	0,81	0,36
Коэффициент финансовой активности	$K_{\text{фа}} = \text{ЗК} / \text{СК}$	14	1,95	2,65	3,90	7,9
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$K_{\text{оcc}} = (\text{СК} - \text{ВА}) / \text{ОА}$	-0,14	0,2	0,14	0,11	0,05
Коэффициент финансирования	$K_{\text{ф}} = \text{СК} / \text{ЗК}$	0,07	0,5	0,38	0,26	0,13

По данным таблицы 13 можно утверждать, что доля собственного капитала начиная с 2015 года уменьшается, лишь 20% активов покрываются собственными средствами, тем не менее с 2016 года предприятие стало более устойчивой за счет заемных средств. Коэффициент финансовой активности показывает, 3,9 руб. заемных средств предприятие привлекает на 1 рубль собственного капитала. Коэффициент финансирования дает понять, что большая часть имущества предприятия сформирована из заемных средств.

Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия. Важнейшими из них являются показатели прибыли, которая в условиях рыночной экономики составляет основу экономического развития предприятия.

Прибыль это денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности.

Цель предпринимательской деятельности - не только получение прибыли, но и обеспечение высокой рентабельности хозяйственной деятельности. В отличие от абсолютного показателя прибыли, рентабельность - относительный показатель и показывает степень доходности предприятия. Рентабельность отражает уровень прибыльности относительно определенной базы. Предприятие рентабельно, если суммы выручки от реализации продукции достаточно не только для покрытия затрат на производство и реализацию, но и для образования прибыли. Показатели рентабельности измеряют доходность предприятия с различных позиций и группируются в соответствии с интересами участников экономического процесса. Они являются важными характеристиками факторной среды формирования прибыли и дохода предприятия. По этой причине они служат обязательными элементами сравнительного анализа и оценки финансового состояния предприятия. При анализе производства показатели рентабельности используются как инструмент инвестиционной политики и ценообразования.

Таблица 14 – Показатели рентабельности ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы					Изменение 2018 к 2017, %
	2014	2015	2016	2017	2018	
Рентабельность по чистой прибыли	0,78	1,17	0,63	0,17	0,19	15,9
Рентабельность по основной деятельности	-10,81	-6,69	3,17	-3,34	1,13	133,9
Рентабельность по валовой прибыли	-7,74	0,05	11,42	-3,34	2,44	173,1
Рентабельность текущих затрат	-10,03	-6,70	3,57	-3,23	1,16	135,9

Анализ рентабельности позволяет оценить способность предприятия

приносить доход на вложенный в него капитал. При расчете коэффициентов рентабельности для оценки экономического эффекта можно сопоставлять размер полученной прибыли с величиной ресурсов или затрат.

Из таблицы 14 видно, что в 2018 году по сравнению с 2017 годом предприятие работало более эффективно, и поэтому многие показатели рентабельности несколько изменили свои значения в сторону увеличения.

Таким образом, компания ООО «Ак Барс Дрожжаное» осуществляет свою деятельность в сельскохозяйственной сфере и занимается преимущественно выращиванием однолетних культур. Анализ абсолютных экономических показателей выявил некоторые негативные моменты в деятельности компании, в частности резкий рост заемных средств, ежегодное снижение показателя чистой прибыли.

Проанализируем состав и структуру основных средств организации.

Таблица 15 – Состав основных средств компании ООО «Ак Барс Дрожжаное» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016	2017		2018		
		Сумма, тыс.руб.	Темп прироста, %	Сумма, тыс.руб.	Темп прироста, %	Доля, %
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	369574	421555	14,1	435396,5	3,3	100
в том числе: Здания, сооружения и передаточные устройства	3722	11745	215,6	1369	-88,3	0,3
Машины и оборудования	184122	178989	-2,8	179539	0,3	41,2
Транспортные средства	16022	16051	0,2	16051	0,0	3,7
Производственный и хозяйственный инвентарь	53	53	0,0	53	0,0	0,0
Рабочий скот	2919	2669	-8,6	2669	0,0	0,6
Продуктивный скот	157019	202662	29,1	206615	2,0	47,5
Другие виды основных средств	5717	9386	64,2	29100,5	310,0	6,68
в том числе: земельные участки и объекты природопользования	533	533	0,0	533	0,0	0,1
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	5184	8853	70,8	5927	-33,1	1,4

Как видно из таблицы, практически по всем основным средствам (кроме продуктивного скота и прочих основных средств) произошло снижение. Наибольший спад наблюдается в зданиях, сооружениях, их сумма снизилась на 88% и составила 1,3 млн.руб., что связано с выбытия некоторых неиспользуемых зданий и сооружений.

Техническое состояние основных фондов характеризуется степенью их изношенности, обновления, выбытия, возрастным составом оборудования. Показатели степени изношенности основных фондов, в т. ч. оборудования, является коэффициент износа. Как правило, чем ниже коэффициент износа основных фондов, тем лучше состояние, в котором они находятся. Степень

обновления основных фондов характеризуется отношением стоимости вновь поступивших за отчетный год основных фондов к стоимости их на конец периода. Она показывает величину введенных в действие основных фондов за тот или иной период. От обеспеченности предприятия основными машинами зависит не только время, но затраты на осуществление посева и сбора урожая. При нехватке машин, соответственно, эти показатели увеличатся. Рассмотрим данные и определим уровень обеспеченности.

Таблица 17 – Уровень обеспеченности предприятий основными машинами в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2014 – 2018 годы

Показатели	Годы				
	2014	2015	2016	2017	2018
Площадь пашни, га	29662	30214	30214	30214	30214
Нормативная нагрузка на 1 эталонный трактор, га	100	100	100	100	100
Требуемое число эталонных тракторов, шт.	296	302	302	302	302
Имеется эталонных тракторов, шт.	119	119	113	109	110
Уровень обеспеченности тракторами, %	40,2	39,4	37,4	36,1	36,4
Площадь посева зерновых и зернобобовых, га	15711	16977	15873	16422	16422
Нормативная нагрузка на 1 зерноуборочный комбайн, га	150	150	150	150	150
Требуемое число зерноуборочных комбайнов, шт.	105	113	105	109	109
Имеется зерноуборочных комбайнов, шт.	19	19	17	16	16
Уровень обеспеченности зерноуборочными комбайнами, %	18,1	16,8	16,1	14,6	14,6

Данные таблицы 17 показывают, что уровень обеспеченности тракторами в 2018 году снизился на 3,8% за счет выбытия тракторов из производства. Показатель уровня обеспеченности зерноуборочными комбайнами за 2014 – 2018 годы снизился на 19,3%, и составляет 14,6%, также из-за выбытия комбайнов. Наблюдается критическая нехватка тракторов и зерноуборочных комбайнов, что не так положительно сказывается на предприятии, так как из-за этого увеличиваются затраты на сбор урожая.

Для сохранности объектов основных средств в ООО «Ак Барс

Дрожжаное» ежегодно проводится инвентаризация объектов основных средств. Инвентаризацию основных средств (не включая животных) проводят ежегодно перед составлением годового отчета, но не раньше 1 ноября отчетного года. Инвентаризацию животных основного стада осуществляют ежеквартально.

ООО «Ак Барс Дрожжаное» производит начисление амортизации по объектам основных средств линейным способом в течение всего срока полезного использования объекта.

### 2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет в ООО «Ак Барс Дрожжаное» осуществляется бухгалтерией, являющейся самостоятельным структурным подразделением данной организации. Бухгалтерия осуществляет учет всех совершенных фактов хозяйственной жизни и систематизирует полученные результаты в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерией осуществляется бухгалтерский и налоговый учеты. На бухгалтерию возложены анализ и обобщение результатов анализа, а также представление директору ООО «Ак Барс Дрожжаное» информации, необходимой для принятия управленческих решений, разработки долгосрочных и краткосрочных финансовых планов.

В бухгалтерии ООО «Ак Барс Дрожжаное» работают пять бухгалтеров и кассир: главный бухгалтер, бухгалтер по заработной плате, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по механизации. Для каждого работника бухгалтерии в целях разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей составлены должностные инструкции. Они составлены главным бухгалтером и утверждены руководителем предприятия.

Далее представим структуру бухгалтерии в ООО «Ак Барс Дрожжаное».

Руководителем предприятия является В.И. Николаев, главным

бухгалтером - А.Ф. Хасиятова. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в хозяйстве, а также соблюдение законодательства при выполнении фактов хозяйственной жизни несет руководитель ООО «Ак Барс Дрожжаное». В его обязанности входит создание необходимых условий для правильного ведения бухгалтерского учета, выполнения всеми подразделениями и службами, работниками предприятия, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера относительно порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

Главный бухгалтер наблюдает и контролирует события, изучает их сущность и определяет их как экономические явления, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, готовит специальные обзоры. Она несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной бухгалтерской отчетности. Главным бухгалтером А.Ф. Хасиятовой разрабатываются правила документооборота, технология обработки учетной информации, ее хранение и списание.

Бухгалтер по заработной плате отражает на счетах бухгалтерского учета операции по учету заработной платы, производит начисление налогов, возникающих на данном участке. Подготавливает данные по соответствующему участку бухгалтерского учета для того, чтобы составить отчетность, отвечает за формирование, ведение и хранение базы данных бухгалтерской информации, вносит корректировки в справочную и нормативную информацию, которая используется при обработке данных.

Бухгалтер по растениеводству выполняет работу по ведению бухгалтерского учета сельскохозяйственных земель, посевов, имущества, обязательств и хозяйственных операций. Осуществляет прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета и подготавливает их к счетной обработке.

Бухгалтер по животноводству выполняет работу по ведению бухгалтерского учета животных, молодняка, имущества, обязательств и хозяйственных операций (учет ОС, ТМЦ, затрат на выращивание, откорм, и

производство, реализацию продукции, результатов хозяйственно-финансовой деятельности, расчеты с поставщиками и заказчиками, а также за предоставленные услуги и т.д.). Принимает участие в разработке и осуществлении мероприятий, направленных на соблюдение финансовой дисциплины и правильного использования средств хозяйства. Осуществляет прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам и готовит их к счетной обработке и отражает на счетах бухгалтерского учета.

Ответственность за формирование и содержание учетной политики несет руководитель организации, а не главный бухгалтер. В ООО «Ак Барс Дрожжаное» формирует учетную политику главный бухгалтер, а руководитель лишь ее утверждает.

Изучаемое предприятие руководствуется действующим Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций, утвержденный Приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13 июня . №654. На основе типового плана счетов разработан рабочий план счетов.2001 г

Учет в ООО «Ак Барс Дрожжаное» автоматизирован с использованием программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Внутренний контроль в ООО «Ак Барс Дрожжаное» осуществляется в текущем формате в процессе ведения бухгалтерского учета, а также периодического контроля путем проведения инвентаризации. В систему внутрихозяйственного контроля входит соответствующее хранение денежных средств, материалов, продукции.

Важную роль в процессе документооборота, в общем, ведения бухгалтерского учета играет первичная документация. Посредством первичных документов осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль.

Предварительный контроль осуществляется в момент подписания документа и является одним из главных моментов во внутрихозяйственном контроле для устранения в учете незаконных операций. Обычно он

проводится директором, его заместителем, руководителем подразделения, главным бухгалтером. Здесь проверяется законность, целесообразность совершаемых операций, а также корректность реквизитов.

Текущий контроль осуществляется в момент совершения операций, а также при приеме документов и отражении их в регистрах бухгалтерского учета. Например, при приеме или выдаче денежных средств, материальных ценностей и другие.

Подводя итог по анализу системы бухгалтерского учета в хозяйстве, можно оценить ее как систему высокой надежности и эффективности. То есть система организации бухгалтерского учета хозяйство ООО «Ак Барс Дрожжаное» обеспечивает:

- формирование достоверной и полной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности хозяйства, нужной для оперативного руководства и управления хозяйством;

- контроль за наличием и движением имущества, исполнением договорных отношений, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, используя утвержденные нормы, нормативы и сметы;

- своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно – финансовой деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов.

В ООО «Ак Барс Дрожжаное» проводятся мероприятия по охране труда и безопасной жизнедеятельности. Это прежде всего комплекс мер, которые необходимы для безопасности трудящихся во время выполнения своих полномочий. По направлению работы подразделяются на обеспечение безопасности электрооборудования, защита от пожара, поддержка исправности оборудования, проведение инструктажей по технике безопасности на рабочем месте, мониторинг показателей здоровья работников (приложение А).

Сидячая работа в офисе утомляет работников, в следствии этого снижается работоспособность. Утомление – это физическое состояние,

которая наступает вследствие длительной работы, поэтому важно чередовать умственную нагрузку с физической. Например, пятиминутные упражнения для глаз расслабляют внутриглазную мышцу и помогают лучше сконцентрироваться, ходьба во время обеденного перерыва оптимизирует состояние организма (Приложение Б, В).

Бухгалтерская этика – это, прежде всего, нормы поведения работников бухгалтерской службы. Отличительной чертой профессии бухгалтер является ответственность, которую он берет на себя за действия не только в интересах отдельного клиента или работодателя, но и общества в целом. Таким образом, профессиональный бухгалтер в процессе своей деятельности должен руководствоваться такими фундаментальными качествами: честность, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность (Приложение Г).

### 3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА МАТЕРИАЛОВ В ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ» ДРОЖЖАНОВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

#### 3.1 Современное состояние бухгалтерского учета материалов

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

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

Зерно, собранное с семенных участков , хранится обособленно, так как оно не должно смешиваться с зерном , собранным с обычных посевных

площадей. При засыпке этого зерна в зернохранилища составляется Акт на засыпку семенного материала. Значительное количество продукции растениеводства используется в ООО «Ак Барс Дрожжаное» в виде кормов и подстилки для скота, птицы и других животных.

Для оформления приема, передачи на ответственное хранение и учета заготовленных грубых и сочных кормов применяется Акт приема грубых и сочных кормов (форма № СП-17). Для учета оприходования зеленой массы культурных, улучшенных и естественных пастбищ, скормленных скоту без предварительной уборки (путем выпаса) применяются Акт на оприходование пастбищных кормов (форма № СП-18) и Акт на оприходование пастбищных кормов, учтенных по укосному методу (форма № СП-19). Для оформления и учета ежедневной выдачи кормов на животноводческие фермы применяется Ведомость учета расхода кормов (форма № СП-20). Для обобщения информации о наличии и движении, принадлежащих ООО «Ак Барс Дрожжаное» сырья, материалов, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей (в том числе находящихся в пути и переработке) предназначен активный счет 10 «Материалы».

Материалы учитывают на счете 10 по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам. Учет заготовления и приобретения материальных ценностей осуществляется по 2 вариантам: с использованием специальных счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; без использования этих счетов.

В Учетной политике ООО «Ак Барс Дрожжаное» выбран второй вариант учета заготовления и приобретения материальных ценностей.

Движение материалов отражают на счете 10 «Материалы». По дебету счета 10 – отражают поступление материалов; по кредиту – выбытие (использование).

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

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

Принятие материалов к бухгалтерскому учету отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные процесса производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п. Применение того или иного корреспондирующего счета зависит от того, откуда поступили материалы, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом материалы принимаются к бухгалтерскому учету независимо от того, когда они поступили — до или после получения расчетных документов поставщика.

Стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, в конце месяца отражаются по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям.

Исходя из этого, можно сказать, что учет оборотных активов на предприятии ООО «Ак Барс Дрожжаное» ведется согласно законодательству и соответствует учетной политике предприятия.

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

В бухгалтерской службе: учет движения материалов ведется в разрезе групп, субсчетов и балансовых счетов материалов только в денежном выражении, определяемом исходя, как правило, из учетных цен; движение (образование и распределение) и остатки транспортно-заготовительных расходов учитываются отдельно; в качестве регистров аналитического учета

используются карточки учета материалов, ведущиеся на складе , которые не реже одного раза в неделю проверяет на правильность ведения работник бухгалтерии и данные на карточке удостоверяет своей подписью ; на 1 -е число месяца количественные данные об остатках переносятся по каждому номенклатурному номеру из карточек складского учета в сальдовую ведомость. В качестве сальдовой ведомости используется ведомость остатков материалов, представляемых этими складами вместе с первичными учетными документами; остатки материалов, записанных в сальдовой ведомости, таксируются по каждому номенклатурному номеру , затем выводятся итоги по отдельным учетным группам материалов и в целом по складу.

При учете материалов с использованием компьютера все необходимые для учета и контроля регистры бухгалтерского учета составляются автоматизированным способом . В ведомостях отражаются обороты и остатки по каждому номенклатурному номеру материалов по количеству и сумме . Ведомости составляются в двух экземплярах — для бухгалтерской службы и склада (подразделения ). Применение организацией программ автоматизации учетных работ должно обеспечить формирование необходимых регистров бухгалтерского учета материалов, основными из которых могут быть : оборотная ведомость движения материалов по номенклатурным номерам в разрезе складов , подразделений, мест хранения; ведомость расхода материалов по заказам , сериям, переделам , другим калькуляционным единицам; оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути ; оборотная ведомость движения материалов , по которым отсутствуют расчетные документы (неотфактурованные поставки). Вопросы совершенствования учета производственных запасов всегда находится в центре внимания научных и практических работников . Это объясняется сложностью и трудоемкостью данного раздела бухгалтерского учета , на него приходится свыше 30% всей экономической информации на предприятии.

Резервы сокращения себестоимости кроются в сокращении материальных, трудовых и других затрат на производство продукции . Так, при более эффективном использовании материальных ресурсов появилась бы возможность снижения материалоемкости продукции . Более эффективному использованию материальных ресурсов будет способствовать внедрение элементов нормативного учета с выявлением отклонений фактических затрат от их нормативных значений. При такой организации учета появляется возможность определить причины отклонений, которыми могут быть : замена одних видов материалов другими; техническая неисправность оборудования ; нарушения в технологии изготовления ; низкий уровень квалификации рабочих и другие . А также применять меры по устранению отклонений в сторону увеличения расхода материалов.

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

Совершенствование учета материалов предприятия на ООО «Ак Барс Дрожжаное» следует производить по следующим направлениям .

Во-первых, облегчить оформление операций по приходу и расходу материалов. Отгрузку материалов в производство , можно оформлять на основании установленного лимита непосредственно в карточках складского учета материалов, предусмотрев в них подпись лица , получающего ценности . Вместе с тем можно на карточках складского учета производить и внутреннее перемещение ценностей . В условиях применения персональных компьютеров можно отказаться от введения карточек складского учета.

Во-вторых , в следствии из требований рыночной экономики , совершенствовать методологию бухгалтерского учета материальных ресурсов .

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

Одним из направлений усовершенствования организации оперативного и складского учета материалов является упрощение форм документов и всей системы документооборота.

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

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

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

Рассмотрим бухгалтерские проводки, отражающие учет поступления материалов от подотчетных лиц на основании авансовых отчетов и прилагаемых к ним первичных документов (товарных накладных, счетов фактур). Поступление материалов от подотчетного лица можно отразить в двух вариантах:

1. В первом варианте рассмотрена стандартная схема проводок, отражающая поступление материалов со счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Недостаток данного варианта заключается в том, что в учете не отражается поставщик, от которого получены материалы и по которому

возмещен НДС.

2. Во втором варианте поступление материалов отражается в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и далее, закрывается задолженность перед поставщиком в корреспонденции со счетом 71 «Расчеты с подотчетными лицами». При данном варианте отражения появляется дополнительная возможность анализа поставок в разрезе поставщиков.

Таблица 18 – Бухгалтерские проводки по учету и поступлению материалов

Операция	Дт	Кт	Комментарий
Поступили материалы от поставщика (проводка)	Дт 10	Кт 60	по приходуемым материалам
	Дт 19	Кт 60	по сумме НДС по счет фактуре
	Дт 68	Кт 19	по сумме НДС к возмещению

Таблица 19 - Выбытие товаров и материалов при их передаче в производство, отпуске покупателям отражается проводками:

Операция	Дт	Кт	Комментарий
Отпущены материалы в производство (проводка)	Дт 20 (23,29)	Кт 10	По сумме средней себестоимости данного вида материалов
	Дт 20 (23,29)	Кт 10	При исп-и ФИФО по стоимости в порядке от старых к новым партиям на складе
Отпущены ТМЦ на управленческие, общехозяйственные расходы	Дт 25	Кт 10	По сумме отпущенного инвентаря
	Дт 26	Кт 10	По сумме текущих активов
	Дт 44	Кт 10	По сумме тары и упаковки, выданных для реализуемых товаров
Переданы ТМЦ в филиал	Дт 79	Кт 10 (43, 41)	По сумме отгруженных обособл. Подразделению ТМЦ

По учредительному договору учредители (участники) вносит в уставный (складочный) капитал организации различного рода имущество, в том числе и материалы. Согласно п.8 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» фактическая себестоимость материально-производственных запасов (материалов), внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной

оценки, согласованной учредителями (участниками) организации [7].

В зависимости от вида материально-производственных запасов составляются:

- «Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика» (унифицированная форма ТОРГ-4 утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 N 132);
- «Акт о приемке материалов» (типовая межотраслевая форма М-7 утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а).

Данные материальные запасы приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по принятым в организации учетным ценам. В случаях, если организация использует в качестве учетных цен фактическую себестоимость материалов, указанные материальные запасы приходуются по рыночным ценам.

Отпуск материалов на склады подразделений (цехов) организации и на площадки строительства рассматривается как внутреннее перемещение.

По мере отпуска материалов со складов подразделений (цехов) на рабочие места они списываются со счетов учета материальных ценностей и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство. Стоимость материалов, отпущенных для управленческих нужд, относится на соответствующие счета учета этих расходов.

Таблица 20- Учет расхода (отпуска) материалов в производство

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Списаны материалы на изготовление продукции основного производства	20	10

2	Списаны материалы на изготовление продукции вспомогательных производств	23	10
3	Списаны материалы на общепроизводственные нужды	25	10
4	Списаны материалы на общехозяйственные нужды.	26	10
5	Отпущены материалы на склады (кладовые) подразделений (цехов)	10	10

Списание материалов может осуществляться в следующих случаях:

- 1) пришедшие в негодность по истечении сроков хранения;
- 2) морально устаревшие;
- 3) при выявлении недостатков, хищений или порчи, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий.

Подготовка необходимой информации для принятия решения о списании материалов осуществляется Комиссией с участием материально ответственных лиц. По результатам осмотра Комиссия составляет Акт на списание материалов по каждому подразделению организации, по материально ответственным лицам.

Бухгалтерский баланс – это документ, при составлении которого можно в одной форме бухгалтерской отчетности собрать все сведения о составе имущества и средств компании, их размещении и источниках. Составление бухгалтерского баланса является способом получить полную картину, описывающую материальное положение юридического лица.

Для обеспечения достоверности бухгалтерского баланса при его составлении следует использовать и отражать актуальную информацию обо всех активах и пассивах компании, распределяя их при составлении бухгалтерского баланса по активам и пассивам.

В бухгалтерском балансе по статье «Запасы» отражается стоимость числящихся в учете сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, топлива, смазочных материалов, тары и тарных

материалов, запасных частей, строительных материалов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей и т.п., а также ценностей, переданных в переработку и находящихся в пути. В ООО «Ак Барс Дрожжаное» на конец 2018 года стоимость запасов составила 1 083 065 тыс.руб., из них сырье, материалы и другие аналогичные ценности - 596793 тыс.руб.

Для того чтобы правильно отразить в балансе стоимость сырья, материалов и других аналогичных ценностей, необходимо учесть все величины, учтенные на субсчетах, открытых к счету 10 «Материалы».

Использование учетных цен требует дополнительной корректировки счета 10 «Материалы» на величину возникающих отклонений. И в этом случае себестоимость материалов формируется с использованием дополнительных счетов – 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов.

В остатке по счету 15 «Заготовление и приобретение материалов» у организации-покупателя может числиться только стоимость материалов, указанная в расчетных документах поставщика (счет, счет-фактура, платежное требование-поручение и т.п.), на которые к покупателю перешли права владения, пользования и распоряжения, но сами материалы еще не поступили.

Для того, чтобы правильно отразить в балансе стоимость материалов, необходимо по строке «сырье, материалы и другие аналогичные ценности» отразить, помимо дебетового сальдо собственно по счету 10, дебетовые сальдо по счету 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16

«Отклонение в стоимости материальных ценностей», относящиеся к материалам предприятия.

На величину показателей, числящихся на счетах бухгалтерского учета и отражаемых в бухгалтерской отчетности, влияет метод оценки материалов при их поступлении и выбытии.

### 3.2 Основные направления аудита учета материалов

Согласно п.1 ст.5 ФЗ – 307 «Об аудиторской деятельности» ООО «Ак Барс Дрожжаное» подлежит к обязательному аудиту [4]. Так как объем выручки от продажи продукции за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей и составляет 515 миллионов рублей, а также сумма чистых активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года и составляет 326 млн.руб. Но аудиторская проверка не проводится, что противоречит законодательству Российской Федерации.

Аудиторская проверка необходима для обнаружения всевозможных нарушений. Осуществление которого позволяет оценить текущее положение организации и эффективность управления ею, выявить ошибки и принять соответствующие решения.

Целью аудита материально–производственные запасы является формирование мнения о достоверности показателей отчетности по статьям материальных ценностей «Запасы» и о соответствии применяемой в организации методики учета и налогообложения действующим в Российской Федерации, нормативным документам.

Проверка состояния складского хозяйства и сохранности производственных запасов — одна из важнейших аудиторских процедур. Для комплексного изучения этого участка деятельности предприятия аудитор обследует склады, кладовые, цеха и другие места хранения производственных запасов, проверяя условия их хранения (соблюдение

санитарных норм, температурных режимов, влажности воздуха помещения при хранении, правильность укладки ценностей, наличие на них этикеток, наклеек и т.п.); состояние противопожарной безопасности (закрепление ответственных лиц, обеспечение необходимым инвентарем, средствами защиты от огня и т.п.); оснащенность складов необходимым оборудованием, техникой, приборами и правильность их эксплуатации (погрузочно-разгрузочными механизмами, холодильниками, весовыми и измерительными приборами и др.); состояние охраны складских помещений (укрепление дверей, наличие решеток на окнах, неисправность сигнализационных устройств, регистрация в особом журнале сдачи объектов и их приемки и др.).

Неудовлетворительная организация складского хозяйства свидетельствует о низком уровне внутреннего контроля за сохранностью материально–производственных запасов.

В ходе обследования особое внимание уделяется проверке организации материальной ответственности работников, связанных с приемкой, хранением и отпуском материальных ценностей. Одним из условий обеспечения сохранности материальных ценностей является разработка и вручение материально ответственным лицам стандартов или должностных инструкций, в которых определены обязанности и права работников, распорядок их работы, порядок приемки и выдачи ценностей, их документального оформления, ведения учета на складах в натуральных измерителях, сроки предоставления отчетов в бухгалтерию и др.

Основными документами, составляемыми при планировании аудиторской проверки, являются: рабочий документ по изучению экономической деятельности клиента, письмо о проведении аудита, договор на проведение аудита, общий план и общая программа аудита.

В соответствии МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» результаты планирования аудиторской проверки оформляются в виде двух документов: стратегия и план аудита. План аудита содержит

следующую основную информацию:

1. характера, сроков и объема планируемых процедур оценки рисков,
2. характера, сроков и объема запланированных последующих аудиторских процедур на уровне предпосылок,
3. прочих запланированных аудиторских процедур, которые необходимо выполнить для того, чтобы аудиторское задание соответствовало требованиям Международных стандартов аудита.

По итогам предварительного планирования аудиторской проверки и заключения с ним договора по оказанию аудиторской проверки, аудиторская организация в лице аудитора (аудиторской группы) приступает к планированию аудиторской проверки, то есть составлению дальнейшего плана аудиторской проверки. План аудита является набором инструкций для аудитора, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы.

Аудитор должен выявить и оценить риски существенного искажения информации на уровне финансовой отчетности в целом и на уровне конкретных предпосылок подготовки финансовой отчетности для групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и случаев раскрытия информации в финансовой отчетности. По сути, аудитор должен проводить процедуры сбора аудиторских доказательств более тщательно, чтобы снизить до приемлемо низкого значения (а лучше исключить) риск выборки первого типа, описываемый в МСА 530 «Аудиторская выборка» [10].

Существует обратная связь между существенностью и риском аудита, т. е. чем выше уровень существенности, тем ниже уровень риска аудита и наоборот. При определении характера, сроков и объема аудиторских процедур аудитор учитывает обратную связь между существенностью и риском аудита. Если по завершении планирования конкретных аудиторских процедур аудитор определяет, что приемлемый уровень существенности ниже, то аудиторский риск повышается.

Аудитор компенсирует это либо снизив предварительно оцененный уровень риска средств контроля там, где это возможно, и поддерживая пониженный уровень посредством проведения расширенных или дополнительных тестов средств контроля, либо снизив риск необнаружения искажений путем изменения характера, сроков проведения и объема запланированных процедур проверки по существу.

Для подготовки плана аудитор детально изучает систему бухгалтерского учета (учетную политику, документы, графики, отражающие организационную структуру бухгалтерии) и организацию системы внутреннего контроля общества. Для оценки системы внутреннего контроля нами предлагается, придерживаясь аудитору следующих критериев оценки СВК, приведенных в таблице 21.

Таблица 21 – Оценка системы по критериям внутреннего контроля в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района

Критерии системы внутреннего контроля	Задачи системы внутреннего контроля	Ответы	
		Да	Нет
Реальность	Учетные хозяйственные операции действительно имели место, система внутреннего контроля препятствует отражению в учете несуществующих операций.	+	
Полнота	В учете отражаются все совершенные хозяйственные операции, система внутреннего контроля не должна допускать пропуска хозяйственных операций	+	
Разрешение	На предприятии имеют место только операции, одобренные руководством, система внутреннего контроля предупреждает злоупотребления, растраты, хищения.		+
Своевременность	Все хозяйственные операции отражаются своевременно, система внутреннего контроля не допускает отношение сумм доходов и затрат к несоответствующему периоду.		+
Оценка	Все хозяйственные операции оцениваются адекватно, система внутреннего контроля избегает ошибок при подсчетах на разных этапах.	+	
Классификация	Все хозяйственные операции должным образом разнесены в учете, система внутреннего контроля не допускает отражение в учете операций, не соответствующих плану счетов.	+	
Обобщение	Все записи о хозяйственных операциях должным образом включены в регистры, подведены по ним итоги и обобщены в синтетическом учете, система внутреннего контроля не допускает несоответствия данных аналитического и синтетического учета.		+

Чтобы дать оценку системе внутреннего контроля на участке учета аудитором проводится тестирование с помощью специальных опросных листов (приложение Д), но перед этим необходимо решить обоснованность внедрения службы внутреннего контроля в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ (приложение Е). Перед составлением стратегии и плана аудиторской проверки производится расчет планируемого уровня существенности.

Таблица 22 - Расчет уровня существенности в ООО «Ак Барс

Дрожжаное» Дрожжановского района РТ за 2018 год

Наименование показателя	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля, %	Значение показателя применяемой для определения существенности, тыс. руб.
Чистая прибыль	1 003	5	50
Валовый объем реализации	521 111	2	10 422
Валюта баланса	3 177 470	2	63 549
Собственный капитал	356 130	10	35 613
Общие затраты	515 206	2	10 304

Находим среднее арифметическое значение:

$$(50+10\,422+63\,549+35\,613+10\,304):5=23\,988 \text{ тыс.руб.}$$

Поскольку значение 50 тыс. руб. сильно отличается от среднего значительно, а значение 63 549 тыс. руб. –также отличается от среднего, то принимаем решение отбросить при дальнейших расчетах наименьшее и наибольшее значения.

$$(10\,422+35\,613+10\,304):3=18\,780 \text{ тыс.руб.}$$

Таким образом, решаем, что единый уровень существенности 22000тыс.руб., так как:

$$(22\,000-18\,780)/18\,780=17\%, \text{ что меньше } 20\%$$

Формула для расчета аудиторского риска выглядит следующим образом:

$$AP = ВХР \times РНО \times РСК$$

Внутрихозяйственный риск оценен, как средний и составляет 40% или 0,4; риск средств контроля оценен, как низкий и составляет 15 % или 0,15; аудиторский риск в данной ситуации определяется, как 2 % или 0,2.

При помощи формулы определяется риск необнаружения:

$$0,2 = 0,4 \times РНО \times 0,15; РНО=3,33$$

Аудитор не может быть полностью уверен в отсутствии существенных ошибок, поэтому аудиторский риск 2%. Полученные данные необходимо внести в план аудиторской проверки. Стратегия аудита должна быть подробной, чтобы служить основой для разработки плана аудита

(приложение Ж). План аудита – это документ, определяющий характер, временные рамки, объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общей стратегии.

План аудита – это средство контроля и проверки надлежащего выполнения аудитором его работы. Аудиторский план составляется в виде:

- программы тестов средств контроля (определенная совокупность действий, предназначенных для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля и учета);

- программы аудиторских процедур по существу (представляет собой проверку правильного отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам).

На завершающем этапе аудиторской проверки осуществляется анализ выполнения программы аудита, обобщение и оформление результатов проверки, согласно МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности». При проверке были рассмотрены финансово-хозяйственные операции ООО «Ак Барс Дрожжаное» за период с 1 января по 31 декабря 2018 года включительно. Проверке подвергались расчетные операции [11].

Согласно МСА 320 "Существенность при планировании и проведении аудита" аудитору необходимо проводить оценку риска существенного искажения информации в финансовой отчетности, которая является следствием ошибок и недобросовестных действий руководства и (или) работников аудируемого лица[9].

Аудитор должен выявить и оценить риски существенного искажения информации на уровне финансовой отчетности в целом и на уровне конкретных предпосылок подготовки финансовой отчетности для групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и случаев раскрытия информации в финансовой отчетности. Аудитор должен проводить процедуры сбора аудиторских доказательств более тщательно, чтобы снизить до приемлемо низкого значения (а лучше исключить) риск

выборки первого типа, описываемый в МСА 530 «Аудиторская выборка» [10].

В ходе проведения аудита необходимо проверить, как ведется учет на синтетических счетах: 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам». Основное внимание при этом, безусловно, следует уделить счету 10 «Материалы», который подразделяется на субсчета по группам материальных ценностей.

### 3.3 Совершенствование бухгалтерского учета и аудита материалов

Эффективность деятельности предприятия во многом зависит от правильного определения потребности в материалах. Оптимальная обеспеченность материалами ведет к минимизации затрат, улучшению финансовых результатов, к ритмичности и слаженности работы предприятия.

1. Первая рекомендация заключается в организации проверки качества материалов, укомплектованности поставок при получении материалов. Информация о необходимых материалах формируется на уровне бригады и передается начальнику отдела материально-технического снабжения, либо в случае больших заказов техническому директору. Контроль закупленных материалов осуществляется только визуально – по количеству и качеству. Этого может оказаться не всегда достаточным. При выявлении брака осуществляется замена товара. При необходимости, оформляется претензия, а в особых случаях - отказ от покупки у данного поставщика с последующим исключением данного поставщика из действующего реестра поставщиков. Нужно описать требования к закупаемой продукции и в дальнейшем

осуществлять контроль закупаемых материально-производственных запасов согласно этим требованиям.

2. Для повышения внутреннего контроля по МПЗ рекомендуем соблюдать условия хранения материалов. Должна быть минимизирована вероятность порчи материалов на складе. Для этого нужно соблюдать правила пожарной безопасности, исключить хранение на открытом воздухе. Необходимо свести к минимуму потери запасов в результате краж, злоупотреблений, порчи, непроизводительного расходования, для этого нужно правильно организовать охрану складских помещений.

Кроме того недостаток материалов нарушает режим работы предприятия, в то время как излишек замедляет оборачиваемость оборотных средств, увеличивает расходы на хранение, загружает складские помещения. На складе рекомендуем применить систему maximum - minimum. Запас maximum – это сумма всех запасов, minimum – текущий запас + гарантированный. Производится сравнение фактического наличия максимального и минимального запаса, и делаются выводы о величине запасов. Считается нормальным если  $\text{min} > \text{фактическое наличие} > \text{min}$ . Анализ проводят по каждому материалу в отдельности. По тем материалам, где фактический запас превышает minimum нужно применить меры или продать материалы или отсрочить следующую поставку. Если запасы меньше minimum, нужно принять меры по закупке материалов.

3. Рекомендуется регулярное проведение инвентаризаций. В организации инвентаризация должна проводиться через запланированные промежутки времени с целью обеспечения соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию материально-производственных запасов. Учетной политикой ООО «Ак Барс Дрожжаное» утверждено, что плановая инвентаризация МПЗ должна проводиться один раз в квартал, что получается четыре раза в год. Рекомендуем инвентаризацию МПЗ проводить чаще – один раз в два месяца, так как имущества на складе большое количество, высокая оборачиваемость МПЗ.

4. Рекомендуется рациональное использование материалов. В дальнейшем руководство должно, после каждой проведенной инвентаризации определить, какие ресурсы и в каких количествах необходимы для успешного функционирования организации и улучшения ее работы, а затем обеспечить эти ресурсы. Важное условие повышения эффективности использования материальных ресурсов - усиление личной и коллективной ответственности и материальной заинтересованности рабочих, руководителей и специалистов структурных подразделений в рациональном использовании указанных ресурсов. Одно из условий рационального использования производственных ресурсов – нормирование складских запасов и материальных затрат.

5. Организация документооборота. На рассматриваемом предприятии отсутствует график документооборота. Это является значительным упущением, так как точное соблюдение графиков документооборота способствует своевременному и полному отражению в учетных регистрах совершаемых хозяйственных операций. Главному бухгалтеру следует составить схему или перечень работ по созданию и обработке документов, выполняемых инженерно-техническими, коммерческими, бухгалтерскими службами с указанием сроков исполнения. Записи о запасах МПЗ должны постоянно корректироваться и дополняться с учетом всех операций по поступлению и возврату товаров. Контроль над итогами осуществленных операций должен проводиться как в начале, так и в конце обработки. Во-вторых, это важно для обеспечения точности: основным средством контроля является инвентаризация.

6. Рекомендуется проводить аудиторские процедуры по проверке материалов, включающие в себя: участие в их инвентаризации (проведение опроса; наблюдение за работой комиссии по инвентаризации; проверка правильности оформления материалов инвентаризации и отражения ее результатов в учете); формирование выводов. В качестве совершенствования аудита материалов на предприятии, предлагается введение службы

внутреннего контроля и в дальнейшем проведение ее оценки с помощью тестирования на специальных опросных листках, а также составление стратегии и плана аудиторской проверки.

В 2018 году не произошло кардинального улучшения, предприятие хотя и получило прибыль, но увеличило сумму кредиторской задолженности и сумму затрат на материалы, оказание услуг. Но вполне можно рассчитывать, что при своевременном финансовом контроле, а также при наличии высококвалифицированных специалистов в области снабжения, ООО «Ак Барс Дрожжаное» вполне может оптимизировать свое финансовое состояние и динамично развиваться, тем более, что у предприятия есть резервы экономического роста.

Внедрение данных предложений в практику деятельности организации позволит поднять организацию учета материалов на более высший уровень, что значительно повысит обоснованность принимаемых управленческих решений.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Каждый бухгалтер сталкивается с необходимостью отражения в учете операций с материалами. Их всестороннее изучение и правильное понимание сущности запасов товарно-материальных ценностей, их значения и роли в экономике предприятий, стоит в ряду важнейших проблем по экономии и рациональному использованию материальных ценностей. Именно поэтому, для многих предприятий немаловажным является правильный бухгалтерский учет материалов. А для того чтобы учет был точным и достоверным, необходим аудит.

Материальные запасы являются одними из составных компонентов частей имущества предприятия. Наличие, состав, техническое состояние и уровень использования материально-производственных запасов являются важнейшими факторами экономического развития и финансового состояния экономических субъектов.

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы являлось общество с ограниченной ответственностью ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района Республики Татарстан.

В данной выпускной квалификационной работе рассмотрены аспекты в организации, планировании и разработке методики проведения аудиторской проверки, оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, определении уровня существенности, проведении аудита в частности исследования аудит материально-производственных запасов, что и являлось целью изучения.

Во второй главе изучена экономическая характеристика ООО «Ак Барс Дрожжаное» и проведен анализ финансового состояния предприятия. Общество с ограниченной ответственностью сельскохозяйственное предприятие «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ – это сельскохозяйственное предприятие со скотоводческой специализацией молочно – мясного направления. На конец 2018 года территория хозяйства

составляет 38 406 га земли, пахотные земли из которых занимают 36 968 гектаров. На фермах содержится 2224 голов крупного рогатого скота, в том числе 2209 коров, а также 57 молодняка рабочих лошадей на откорме. Хозяйство обеспечено энергетическими ресурсами, прослеживается положительная динамика роста с 2016 по 2018 годы фондооснащенности и фондовооруженности.

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

Следует отметить, что аудит материально-производственных запасов является одним из основных направлений аудита, так как это одна из наиболее значимых статей в бухгалтерском учете. Ошибки, возникающие в учете материально-производственных запасов, ведут к искажению финансового результата и налогооблагаемой прибыли.

Цель аудиторской проверки материально-производственных запасов является формирование мнения о достоверности показателей отчетности по статьям материальных ценностей «Запасы», а именно материалов.

Целью бухгалтерского учета материалов является обеспечение полной, достоверной и своевременной информацией об их наличии и состоянии всех заинтересованных пользователей.

Задачами учета материалов являются правильное и своевременное документальное отражение всех операций по их движению; выявление и отражение затрат, контроль за сохранностью в местах их хранения; выявление излишних и неиспользованных материалов, их реализация.

В ходе проведения аудиторской проверки учета материалов на предприятии ООО «Ак Барс Дрожжаное» было выявлено следующее:

- нарушение в части документального оформления в учете материально-производственных запасов;
- нарушение в учете безвозмездно полученных ценностей;

- внедрение документооборота предприятия для приближения работников к более строгой ответственности и исключения дублирования операций по работе с документами;

- неверный учет недостачи, обнаруженной при инвентаризации;

- аналитический учет не соответствует синтетическому учету;

- проведение инициативного аудита материалов.

В результате можно сделать вывод, что важным условием повышения эффективности использования материальных ресурсов является усиление личной и коллективной ответственности, а также материальной заинтересованности рабочих, руководителей в рациональном использовании указанных ресурсов, условием бесперебойной работы является полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах источниками покрытия.

Также следует отметить, чтобы улучшить учет материалов, нужно постоянно совершенствовать применяемые документы и учетные регистры, т.е. более широко использовать накопительные документы (лимитно-заборные карты, ведомости и др.), а также повысить уровень автоматизации учетно-вычислительных работ. Особенно важно в настоящее время располагать компьютерами, позволяющими создавать автоматизированные рабочие места не только в бухгалтерии, но и на складе для механиков.

Необходимо также внедрять эффективные формы предварительного и текущего контроля за соблюдением норм запасов и их расходом, уделять больше внимания повышению достоверности учета горюче-смазочных материалов, запасных частей, аккумуляторов и автомобильных шин.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Часть первая: федер.закон: принят Государственной Думой 21.10.1994г..Государственной Думой // СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации: федер. закон: принят Гос.Думой 16.07.1998 г.:. // СПС «Консультант Плюс».
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете»: федер.закон: принят указом Президента РФ 06.12.2011 г. № 402-ФЗ(ред. от28.11.2018) // СПС«Консультант Плюс».
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»: федер. закон: принят Гос.Думой 24.12.2008 г. № 307 – ФЗ (ред. от 23.04.2019г..) // СПС «ГАРАНТ».
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/08): положение утверждено приказом МФ РФ 06.10.2008 г. №106н (ред.от 28.04.2017 г.) // СПС«Консультант Плюс».
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): положение утверждено приказом МФ РФ 09.06.2001 г. №44н (ред. от 16.05.2016 г.) с изм.от 16.05.2016 // СПС«Консультант Плюс».
8. Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами»: введен в действие на территории РФ Приказом МинФина России от 09.01.2019 №2н // СПС «Консультант Плюс».
9. Международный стандарты аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»: введен в действие на территории РФ Приказом МинФина России от 09.01.2019 № 2н // СПС «Консультант Плюс».

10. Международный стандарт аудита 530 Международный стандарт аудита 530 «Аудиторская выборка» введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н.

11. Международный стандарт аудита. 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»: введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 09.11.2016 №207н // СПС«Консультант Плюс».

12. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях: утвержден приказом Минсельхоза РФ от 31.01.2003 г. № 26 // СПС «Консультант Плюс».

13. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова.- 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – 576 с.

14. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов, обучающихся по экономическим специальностям / М.А. Вахрушина. – 5-е изд., стер. – Москва: Омега – Л, 2015. – 576с.

15. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле: три в одном: бухучет + налоги + документооборот/Г.Ю.Касьянова. – М.: АБАК, 2017. – 696с.

16. Клычова Г.С. Особенности аудита коммерческих расходов / Клычова Г.С., Закирова А.Р. // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством: сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 134-137

17. Клычова Г.С. Финансовая отчетность как основной источник анализа финансового состояния организации / Клычова Г.С., Гамбарова Л.М. // Профессия бухгалтера - важнейший инструмент эффективного управления

сельскохозяйственным производством: сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора В.П. Петрова. Казанский государственный аграрный университет. 2017. С. 148-151.

18. Клычова Г.С. Совершенствование системы внутреннего контроля сельскохозяйственных организаций в условиях вступления в ВТО / Г.С. Клычова, А.Р. Закирова // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013 – №11. – С. 35-39.

19. Ковалев В.В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью: учеб – практ. пособие. – Москва: Проспект, 2016. – 336с.

20. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Проспект, 2015.

21. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М. В. Косолапова, В. А. Свободин. — М.: Дашков и К, 2014 год —140с.

22. Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: вузовский учебник/ Г.М. Лисович.- М.: Издательство: Инфра-М, 2015.–318 с.

23. Полисюк Г.Б., Кузьмина Ю.Д., Сухачева Г.И. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансового результата деятельности предприятия: учебное пособие – М.: «Экзамен», 2015. – 352с.

24. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет. Практикум: учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. – 5-е изд., испр. и доп. – М.: ФОРУМ, 2017. – 232с.

25. Сметанко А. В. Учетно-аналитическое обеспечение процесса управления материально -производственными запасами / А. В. Сметанко, Е. В. Глушко, В. Н. Юферева// Молодой ученый. — 2017 . 451 с .

26. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебное пособие. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2016. – 638с.

27. Харчева И.В. «Учет доходов и финансовых результатов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014 - № 11.

28. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 374 с.

29. Шнейдман В.З. Финансовый учет /Гетьман В.Г., Рожнова О.В., Гришкина С.Н., Шнейдман Л.З., Сиднева В.П., Домбровская Е.Н., Алексеева Г.И., Бабаева З.Д., Гусева Т.М., Керимов В.Э.О., Ефремова Е.М., Мельникова Л.А., Муравицкая Н.К., Корчинская Г.И., Неселовская Т.М., Новикова Н.Е., Сафонова И.В., И.Н. Чуев, Щербинина Ю.В. Москва, 2017.

30. Юров В.Ф. Прибыль в рыночной экономике: вопросы теории и практики / В.Ф. Юров. – М.: Финансы и статистики, 2014. – 144с.

31. Годовой отчет ед предприятия ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ, 2015- 2018 ед гг.

32. Formation and disclosure of information on social responsibility of enterprises of the agrarian sphere of economy Печат В сборнике: MATEC Web of Conferences Сер. International Scientific Conference TOPICAL PROBLEMS OF ARCHITECTURE, CIVIL ENGINEERING AND ENVIRONMENTAL ECONOMICS — TPACEE 2018 1,0 Dzhaudat Faizrakhmanov, , Alsou Zakirova, Guzaliya Klychova, Alfiya Yusupova and Aigul Klychova

33. Reporting in the area of sustainable development with information technology application in agribusiness Печат В сборнике: MATEC Web of Conferences Сер. International Scientific Conference TOPICAL PROBLEMS OF ARCHITECTURE, CIVIL ENGINEERING AND ENVIRONMENTAL ECONOMICS — TPACEE 2018 1,0 Guzaliya Klychova, Alsou Zakirova, Elvira Sadrieva, Fayaz Avkhadiyev and Aigul Klychova

34. Formation and development of clusters in the russian regional agro-industrial complex Печат В сборнике: MATEC Web of Conferences Сер. International Scientific Conference TOPICAL PROBLEMS OF ARCHITECTURE, CIVIL ENGINEERING AND ENVIRONMENTAL

ECONOMICS — TPACEE 2018 1,0 Anatoly Shamin, Olga Frolova, Guzaliya Klychova, Nuria Nigmatullin, Albert Iskhakov

35. 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

## ПРИЛОЖЕНИЯ

**ИНСТРУКЦИЯ**  
**по охране и безопасности труда для ООО «Ак Барс Дрожжаное»**  
**Дрожжановского 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 объеме не менее 30 мин. для приёма пищи.

#### 4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

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

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

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

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

## **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 . № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени. 2003 г

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.

Таким образом, можно сделать вывод о гармоничной и оправданной структуре бухгалтерии, в которой каждый работник занимает свое место и выполняет возложенные на него функции.

Главные специалисты несут ответственность за состояние руководимой ими отрасли и организуют выполнение производственно- финансового плана.

В организации разрабатываются программы (планы) в области охраны труда по достижению соответствующих целей.

Планирование и выполнение мероприятий по охране труда, а также мониторинг достижения целей в области охраны труда осуществляются в соответствии с Положением о планировании и разработке мероприятий по охране труда (постановление Министерства труда от 23.10.2000 №136) и Инструкцией по оценке условий труда при аттестации рабочих мест по условиям труда и предоставлению компенсаций по ее результатам (постановление Министерства труда и социальной защиты от 22.02.2008 №35).

Затраты подразумевают такие выделяемые ресурсы как финансовые, материальные, трудовые (человеческие) и др. Каждое осуществленное мероприятие принимается и оформляется актом комиссии ниже следующей формы, назначаемой приказом по организации.

В Коллективном договоре организации имеется раздел по охране труда,

разработка которого (вместе с другими разделами) осуществляется совместной комиссией работодателя и профсоюзного комитета с учетом Рекомендаций по улучшению условий и повышению безопасности труда в организациях на основе коллективных договорных отношений (постановление Министерства труда и социальной защиты от 28.05.2007 №73).

Выполнение мероприятий, включенных в раздел по охране труда, а также программы (планы) в области охраны труда, берется под контроль трудового коллектива, и их выполнение не реже одного раза в год рассматривается на собрании трудового коллектива.

Также для работников предприятия проводятся инструктажи:

Вводный - при устройстве работника на предприятие. Он одинаковый для всех сотрудников и охватывает основные аспекты работы данного предприятия.

Первичный - проводится для каждого сотрудника по его непосредственным обязанностям.

Повторный - проводится с сотрудниками предприятия 1 раз в полгода для повторения инструктажа.

Руководитель предприятия непосредственно обеспечивает работников средствами индивидуальной и коллективной защиты.

Работники в свою очередь должны соблюдать требования охраны труда, установленные законами и иными нормативно-правовыми актами, правильно применять средства индивидуальной и коллективной защиты, проходить обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, оказание первой помощи при несчастных случаях, прослушать инструктаж по охране труда. Сотрудники должны немедленно извещать своего непосредственного или вышестоящего руководителя о любой ситуации угрожающей жизни и здоровью людей.

**Инструкция по культуре делового общения в ООО «Ак Барс  
Дрожжаное» Дрожжановского района РТ**

В целях повышения деловой репутации предприятия «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского 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.

## Тест внутреннего контроля

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

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

Приложение Е

Обоснование необходимости внедрения службы внутреннего контроля в ООО «Ак Барс Дрожжаное» Дрожжановского района РТ

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

## Раздел аудита: финансовые результаты

Проверяемая организация	ООО «Ак Барс Дрожжаное»
Проверяемый период	01.01. 2018 - 31.12. 2018
Период аудита	01.02.2019 – 20.02.2019
Количество человеко-часов	40
Руководитель аудиторской группы	Иванов И.И.
Состав аудиторской группы:	Иванов И.И., Макарова И.М.
Планируемый аудиторский риск - 2%	
Планируемый уровень существенности – 22 000 тыс. руб.	

№	Аудиторские процедуры	Дата	Исполнитель
1	Оценка системы бухгалтерского учета	01.02.2019	Иванов И.И.
1.1	Учетная политика организации	02.02.2019	Иванов И.И.
1.2	Организационная структура бухгалтерии	03.02.2019	Иванов И.И.
1.3	Ведение документооборота	04.02.2019	Иванов И.И.
1.4	Порядок подготовки бухгалтерской отчетности	05.02.2019	Иванов И.И.
2	Оценка системы внутреннего контроля	06.02.2019	Иванов И.И.
2.1	Организационная структура СВК	07.02.2019	Иванов И.И.
2.2	Тестирование СВК	09.02.2019	Иванов И.И.
2.3	Оценка организации по критериям СВК	10.02.2019	Иванов И.И.
3	Аудит доходов от обычных видов деятельности	11.02.2019- 12.02.2019	Иванов И.И. Макарова И.М.
3.1	Аудит выручки от реализации продукции, товаров, работ и услуг	13.02.2019	Иванов И.И. Макарова И.М.
3.2	Аудит себестоимости реализованных продукции, товаров, работ и услуг	14.02.2019	Иванов И.И. Макарова И.М.
3.3	Аудит прибыли (убытка) от реализации	16.03.2019	Иванов И.И. Макарова И.М.
4	Аудит прочих доходов и расходов	17.02.2019	Макарова И.М.
5	Аудит учета распределения и использования прибыли (нераспределенной прибыли)	18.02.2019	Макарова И.М.
6	Подведение итогов по проведенному аудиту	19.02.2019	Иванов И.И. Макарова И.М.
7	Составление аудиторского заключения о достоверности или недостоверности бухгалтерской отчетности в части формирования и использования финансовых результатов	20.02.2019	Иванов И.И.

Генеральный директор «Аудит консалтинг»  
Руководитель аудиторской группы