

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:

Врио Заведующий кафедрой

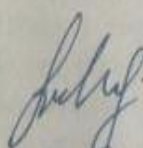
Закирова А.Р.

«19» мая 2020г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

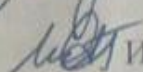
Развитие инвентаризации как основного метода учета и контроля товарно-материальных ценностей в условиях цифровой экономики на примере общества с ограниченной ответственностью «Волжская» Лаишевского района Республики Татарстан

Обучающийся:

 Лебедева Дарья Дмитриевна

Руководитель:

к.э.н., доцент

 Исхаков Альберт Тагирович

Рецензент:

к.э.н., доцент

 Захарова Галина Петровна

Казань 2020

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

 Ключова Г.С.

«23» октября 2018г.

ЗАДАНИЕ

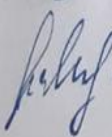
на выпускную квалификационную работу
Лебедевой Дарьи Дмитриевны

1. Тема работы: Развитие инвентаризации как основного метода учета и контроля товарно-материальных ценностей в условиях цифровой экономики на примере общества с ограниченной ответственностью «Волжская» Лаишевского района Республики Татарстан
2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «19» мая 2020г.
3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические основы инвентаризации как основного метода учета и контроля товарно-материальных ценностей; сущность и значение инвентаризации ТМЦ как приема внутреннего контроля; порядок проведения инвентаризации ТМЦ; учет и оформление инвентаризации ТМЦ; экономическая характеристика предприятия; анализ финансового состояния предприятия; организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия; подготовка и проведение инвентаризации ТМЦ на предприятии; оформление инвентаризации ТМЦ на предприятии; основные проблемы и мероприятия по совершенствованию существующей методики инвентаризации ТМЦ.
5. Перечень графических материалов:
6. Дата выдачи задания «23» октября 2018г.

Руководитель

 А.Т. Исхаков

Задание принял к исполнению

 Д.Д. Лебедева

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.04.19	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ КАК ОСНОВНОГО МЕТОДА УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ТОВАРНО- МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ	16.04.19	выполнено
1.1. Сущность и значение инвентаризации товарно- материальных ценностей как приема внутреннего контроля		
1.2. Порядок проведения инвентаризации товарно- материальных ценностей		
1.3. Учет и оформление инвентаризации товарно- материальных ценностей		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «ВОЛЖСКАЯ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ	17.09.19	выполнено
2.1. Экономическая характеристика предприятия		
2.2. Анализ финансового состояния предприятия		
2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия		
3 УЧЕТ, ОРГАНИЗАЦИЯ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ТОВАРНО- МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ В ООО «ВОЛЖСКАЯ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ	25.02.20	выполнено
3.1. Подготовка и проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей на предприятии		
3.2. Оформление инвентаризации товарно- материальных ценностей на предприятии		
3.3. Основные проблемы и мероприятия по совершенствованию процедуры проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей на предприятии		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	14.04.20	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено

Обучающийся

Руководитель

Д.Д. Лебедева

А.Т. Исхаков

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра

на тему: Развитие инвентаризации как основного метода учета и контроля товарно-материальных ценностей в условиях цифровой экономики на примере общества с ограниченной ответственностью «Волжская» Лаишевского района Республики Татарстан.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей на предприятии, применение ее в контроле за ТМЦ, особенности ее оформления и отражения в бухгалтерском учете, а также мероприятия по совершенствованию существующей методики инвентаризации на примере ООО «Волжская» Лаишевского района РТ.

Для выполнения цели выпускной квалификационной работы необходимо выполнить следующие задачи:

- 1) изучить значение инвентаризации ТМЦ как приема внутреннего контроля;
- 2) ознакомиться с теоретическими аспектами проведения инвентаризации ТМЦ;
- 3) изучить особенности учета и оформления инвентаризации ТМЦ;
- 4) исследовать деятельность предприятия и составить его краткую характеристику;
- 5) изучить порядок проведения инвентаризации и выявить проблемы в ее организации на изучаемом предприятии;
- 6) разработать мероприятия по совершенствованию процедуры проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей на предприятии.

Предмет исследования – инвентаризация как основного метода учета и контроля товарно-материальных ценностей в условиях цифровой экономики.

Объект исследования – общество с ограниченной ответственностью «Волжская» Лаишевского района Республики Татарстан.

Информационной базой исследования является бухгалтерская отчетность за период исследования. При освящении теоретических вопросов были использованы различные законодательные акты, приказы, учебные пособия, статьи. Работа состоит из введения, 3-х разделов, выводов и предложений, списка использованных источников и приложений.

The abstract

to the final qualifying work of the bachelor on the topic: The development of inventory as the main method of accounting and control of inventory in the digital economy on the example of a limited liability company «Volzhskaya» Laishevsky district of the Republic of Tatarstan.

The aim of the final qualification work is to study the inventory of inventory at the enterprise, its application in the control of goods and materials, especially its design and reflection in accounting, as well as measures to improve the existing inventory methodology on the example of LLC «Volzhskaya» Laishevsky district of Tatarstan.

To achieve the goal of scientific work, it is necessary to perform the following tasks:

- 1) study the value of inventory of goods and materials as a method of internal control;
- 2) get acquainted with the theoretical aspects of inventory materials;
- 3) study the features of accounting and registration of inventory materials;
- 4) investigate the activities of the enterprise and draw up a brief description of it;
- 5) study the procedure for conducting an inventory and identify problems in its organization at the enterprise under study;
- 6) develop measures to improve the inventory procedure of inventory at the enterprise.

The subject of the study is an inventory as the main method of accounting and control of inventory in the digital economy.

The object of study – limited liability company «Volzhskaya» Laishevsky district of Tatarstan.

The information base of the study is the financial statements for the study period. When consecrating theoretical issues, various legislative acts, orders, textbooks, and articles were used. The work consists of an introduction, three sections, conclusions and suggestions, a list of sources and applications used.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ КАК ОСНОВНОГО МЕТОДА УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ.....	
1.1. Сущность и значение инвентаризации товарно-материальных ценностей как приема внутреннего контроля.....	
1.2. Порядок проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей.....	1
1.3. Учет и оформление инвентаризации товарно-материальных ценностей.....	3
ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «ВОЛЖСКАЯ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ.....	3
2.1. Экономическая характеристика предприятия.....	3
2.2. Анализ финансового состояния предприятия.....	7
2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия.....	2
УЧЕТ, ОРГАНИЗАЦИЯ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ В ООО «ВОЛЖСКАЯ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ.....	7
3.1. Подготовка и проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей на предприятии.....	7
3.2. Оформление инвентаризации товарно-материальных ценностей на предприятии.....	2
3.3. Основные проблемы и мероприятия по совершенствованию процедуры проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей на предприятии.....	4
ЗАКЛЮЧЕНИЕ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	5
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	7

ПОЖЕНИЯ.....	1
--------------	---

ВВЕДЕНИЕ

Роль инвентаризации в организации деятельности сельскохозяйственного предприятия многогранна. Каждое предприятия обязано хотя бы раз в год проводит инвентаризацию, однако многие проводят данную процедуру ежеквартально, а иногда и ежемесячно. Нельзя отрицать, что это отнимает много времени и требует высокой точности даже для средней фирмы. В крупном предприятии это более трудоемкий процесс. Однако руководители все равно идут на это, так как инвентаризация способствует:

- контролю сохранности имущества;
- проверке правильности данных текущего учета, выявлению возможных ошибок, что позволяет исправлять выявленные недочеты,
- проверке правильности отражения всех хозяйственных операций в документах и на счетах бухгалтерского учета, что исключает наложения штрафов за неправильное ведение бухгалтерии.

Цель данной выпускной квалификационной работы – изучение проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей на предприятии, применение ее в контроле за ТМЦ, особенности ее оформления и отражения в бухгалтерском учете, а также мероприятия по совершенствованию существующей методики инвентаризации на примере общества с ограниченной ответственностью «Волжская» Лаишевского района Республики Татарстан.

Для выполнения цели выпускной квалификационной работы необходимо выполнить следующие задачи:

- 1) изучить значение инвентаризации ТМЦ как приема внутреннего контроля;
- 2) ознакомиться с теоретическими аспектами проведения инвентаризации ТМЦ;
- 3) изучить особенности учета и оформления инвентаризации ТМЦ;

- 4) исследовать деятельность предприятия и составить его краткую характеристику;
- 5) изучить порядок проведения инвентаризации и выявить проблемы в ее организации на изучаемом предприятии;
- 6) разработать мероприятия по совершенствованию существующей методики инвентаризации на изучаемом предприятии.

Предмет выпускной квалификационной работы – инвентаризация как основного метода учета и контроля товарно-материальных ценностей в условиях цифровой экономики.

Объект выпускной квалификационной работы – общество с ограниченной ответственностью «Волжская» Лаишевского района Республики Татарстан.

Основные положения выпускной квалификационной работы обсуждались, рассматривались и получили положительную оценку на различных научно-практических конференциях: 78-ая студенческая (региональная) научная конференция «Студенческая наука – аграрному производству» (ФГБОУ ВО Казанский ГАУ, 11-12.02.2020г.), III студенческая научно-практическая конференция «Проблемы технического сервиса в АПК» (ФГБОУ ВО Самарский ГАУ, 04.03.2020г.).

Результаты исследования были представлены в следующих конкурсах: конкурс МСХ РФ на лучшую научно-исследовательскую работу (ФГБОУ ВО Казанский ГАУ, март 2020г.), открытый конкурс научных работ студентов и аспирантов им. Н.И. Лобачевского (РМОО «Лига студентов РТ», г.Казань, май 2020г.)

Основные результаты исследования нашли отражение в 4 опубликованных научных работах.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ КАК ОСНОВНОГО МЕТОДА УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

1.1. Сущность и значение инвентаризации товарно-материальных ценностей как приема внутреннего контроля

Немаловажной проблемой для любого предприятия является обеспечение целостности и сохранности товарно-материальных ценностей, предотвращение расходов материальных ценностей, не связанных с производством, а также исключение возможных хищений и потерь. П.М. Залкериевой, автором статьи «Инвентаризация – метод контроля по обеспечению сохранности имущества организаций» представлена следующая информация: «Идеи Жака Савари о контрольной функции инвентаризации, изложенные в 1673 г. гласили: обеспечение сохранности имущества собственника через обеспечение соответствия фактически наличного имущества данным бухгалтерского учета» [14,с.115].

К товарно-материальным ценностям относятся сырьё, материалы, а также готовая продукция и товары [5]. Каждая организация, будь то маленькая фирма или крупное предприятие, обладает даже незначительным количеством товарно-материальных ценностей. И если небольшое предприятие может легко и быстро просмотреть все свое имущество, то крупному на это нужно время. Информация о фактическом наличии ТМЦ должна быть на постоянном контроле. Этот контроль осуществляется с помощью инвентаризации.

Инвентаризация – это основной способ фактического контроля имущества предприятия. Ее сущность заключается в сравнении данных о фактическом наличии объектов инвентаризации с данными бухгалтерского учета на определенную дату и выявлении возможных несоответствия этих данных.

Каждому предприятию необходимо как минимум раз в год проводить инвентаризацию перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Это

является одним из немногих случаев, когда инвентаризацию проводить необходимо. Согласно Федеральному Закону «О бухгалтерском учете» случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации [1,п.3].

Перечень условий для обязательной инвентаризации представлен в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ:

- при передаче имущества в аренду;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ [4, п.27].

Каждое предприятия обязано хотя бы раз в год проводит инвентаризацию, однако многие проводят данную процедуру ежеквартально, а иногда и ежемесячно. Нельзя отрицать, что это отнимает много времени и требует высокой точности даже для средней фирмы. В крупном предприятии это более трудоемкий процесс. Однако руководители все равно идут на это, так как инвентаризация способствует:

- контролю сохранности имущества и условий хранения, что позволяет проверить: как и где расположены ТМЦ;
- выявлению неиспользуемых ТМЦ для дальнейшей их реализации, что позволяет освободить место и избавиться от ненужных материальных ценностей, пока у них не истек срок годности;

- анализу состояния имущества, что позволяет определить пригодность ТМЦ к дальнейшему использованию;
- выявлению ТМЦ с истекшим или истекающим сроком давности, что исключает необоснованных потерь;
- проверке правильности данных текущего учета, выявлению возможных ошибок, что позволяет исправлять выявленные недочеты;
- проверке правильности отражения всех хозяйственных операций в документах и на счетах бухгалтерского учета, что исключает наложения штрафов за неправильное ведение бухгалтерии.

По мнению А.М. Юсуфова, автора учебного пособия «Контроль и ревизия в отраслях АПК»: «Основные цели инвентаризации:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств» [26,с.64].

На сельхозпредприятиях к ТМЦ также относятся сельскохозяйственные животные на выращивании и откорме, которые представляют собой биологический актив сельскохозяйственного предприятия, содержащийся на предприятии для получения продуктов питания (мясо, молоко, яйца), жир, сырья производства (шерсть, кожа, перья). К ним относятся: молодняк животных, кролики, звери, птицы, семьи пчел, куры.

По мнению Д.Д. Лебедевой, автора статьи «Развитие инвентаризации животных в АПК с применением новых технологий»: «За такими активами необходим постоянный контроль, потому, что данный вид ТМЦ способен самостоятельно передвигаться, а эти передвижения могут быть и за территорией сельскохозяйственного предприятия. При возвращении животных с пастбищ их пересчитываю, что является одним из методов инвентаризации. Данный метод способствует контролю животных» [19,с.128].

Ю.А. Ермиловой, автором статьи «Основные принципы оптимизации процедуры инвентаризации представлена следующая информация: «Для контроля товарно-материальных ценностей необязательно проводить масштабную инвентаризацию. Достаточно время от времени проводить частичную или выборочную» [13, с.74].

К частичной инвентаризации можно отнести процедуру проверки материальных ценностей, находящихся на хранении на определенном складе или под ответственностью у определенного материально-ответственного лица.

К выборочной можно отнести процедуру проверки ТМЦ на каждом складе и у каждого материально-ответственного лица. Ю.С. Князевой, автором статьи «Порядок проведения инвентаризации в бухгалтерском учете» представлена следующая информация: «При выборочной инвентаризации у конкретного материально-ответственного лица проверяют только некоторые ценности на выбор» [17, с.709].

Сплошную инвентаризацию целесообразно проводить, когда у руководителя есть подозрения в хищении или порчи материальных ценностей.

Необходимо отметить, что при всей трудоемкости процедуры инвентаризации, анализ итогов позволяет достоверно определить: сколько и в каком состоянии находятся ТМЦ, выявить наличие неликвидного имущества, подлежащего реализации, внутренние ошибки учета, а также представлять финансовое положение дел на предприятии.

1.2. Порядок проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию запасов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка [6, п.116].

К.С. Яценко, автором статьи «Инвентаризация как метод экономического контроля» представлена следующая информация: «Инвентаризация – это ежегодная процедура для всех предприятий. Целью которой, является контроль соответствия данных бухгалтерского учета и фактического положения. Только при проведении инвентаризации можно выявить излишки или недостатки имущества, установить фактическое состояние объектов, оценить действительность отраженной в учете задолженности, выявить возможность снижения затрат, откорректировать учет и, что самое важное, минимизировать налоговые риски» [27,с.61].

При организации процедуры инвентаризации необходимо пользоваться следующими нормативными документами:

- Федеральный Закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В нем установлена обязанность проведения инвентаризации активов и обязательств предприятием, а также право определения им сроков и порядка ее проведения, кроме ситуаций, когда проверка является обязательной, а также регистрации в бухучете выявленных проверкой расхождений;

- Приказ Минфина РФ № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». Он является основным документом, регламентирующим все этапы процедуры проверки и фиксации ее результатов в бухгалтерском учете предприятия;

- Приказ Минфина РФ № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». В нем предписывают проведение инвентаризации для обеспечения достоверности учетных данных, приводят перечень ситуаций, когда проведение проверки становится обязательным, устанавливают порядок отражения в учете отмеченных проверкой расхождений между реальным наличием и данными по документам;

- Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».

В нем указывается важность подтверждения данных бухгалтерской отчетности результатами инвентаризации активов и обязательств;

– Приказ Минсельхоза РФ № 26 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях». В нем прописаны особенности инвентаризации запасов сельхозпредприятий;

– Приказ Минсельхоза РФ № 73 «Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат в животноводстве». В нем прописаны особенности инвентаризации животных на выращивании и откорме.

Для проведения инвентаризации ТМЦ, как и любой инвентаризации, на предприятии создается инвентаризационная комиссия. Состав комиссии утверждает руководитель организации. Оформляется приказ о составе комиссии, который регистрируют в книге контроля выполнения приказов о проведении инвентаризации. В комиссию включаются работники, подходящие по требованиям для вступления в инвентаризационную комиссию: представители администрации предприятия, работники бухгалтерии, другие специалисты. Также в состав инвентаризационной комиссии можно включать представителей службы внутреннего аудита предприятия, если таковая имеется, и независимых аудиторских организаций. О.С. Федоровой, автором «Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета» представлена следующая информация: «Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными» [23,с.79].

До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации отчеты о движении материальных ценностей. Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам бухгалтерского учета, с указанием последней даты до инвентаризации, что должно служить бухгалтерии

основанием для определения остатков ТМЦ к началу инвентаризации по учетным данным. Т.А. Мирошниченко, автором учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень)» представлена следующая информация: «Материально-ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии, и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества» [20,с.135].

Для проведения инвентаризации руководитель предприятия обязан создать все условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия ТМЦ в установленные сроки. Для этого необходимо обеспечить рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически исправным весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой. Инвентаризация товарно-материальных ценностей должна, как правило, проводиться в порядке расположения ценностей в данном помещении. В.А. Дердюк, автором статьи «Необходимость проведения инвентаризации в современных организациях как показатель сохранности имущества» представлена следующая информация: «При инвентаризации комиссия проверяет не только количество товара, но и соответствие его нормам качества, хранения и срокам годности» [12,с.475].

Если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны. Во время перерывов в работе инвентаризационных комиссий (в обеденный перерыв, в ночное время, по другим причинам) описи должны храниться в ящике в закрытом помещении, где проводится инвентаризация. При хранении товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного

материально-ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей вход в помещение не допускается, и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально-ответственных лиц. Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера. По материалам и товарам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, количество этих ценностей может определяться на основании документов при обязательной проверке в натуре (на выборку) части этих ценностей. Определение веса (или объема) навалочных материалов допускается производить на основании обмеров и технических расчетов. При инвентаризации большого количества весовых товаров ведомости отвесов ведут отдельно один из членов инвентаризационной комиссии и материально-ответственное лицо. В конце рабочего дня (или по окончании перевески) данные этих ведомостей сличают, и выверенный итог вносят в опись. Акты обмеров, технические расчеты и ведомости отвесов прилагают к описи. Не допускается вносить в описи, данные об остатках ценностей со слов материально-ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

К ТМЦ на сельхозпредприятиях относятся сельскохозяйственные животные на выращивании и откорме. Рассмотрим организацию инвентаризации сельскохозяйственных животных на выращивании и откорме. Следует отметить, что инвентаризация фактического поголовья проводится не менее раза в квартал [7,п.54].

К началу проведения инвентаризации в бухгалтерии хозяйства проводится работа по обработке всех бухгалтерских документов по движению животных, проверяется, все ли были сделаны записи на счетах аналитического учета, и выводятся остатки на день проведения инвентаризации. У материально ответственных лиц перед проведением

инвентаризации берется расписка о том, что все приходные и расходные документы включены в последний отчет и что у них нет неоприходованных или списанных животных на дату проведения инвентаризации.

Организация инвентаризации таких активов начинается с создания и утверждения специальной инвентаризационной комиссии, численность и состав которой зависит от количества инвентаризируемых животных на выращивании и откорме. Однако также важным фактором, определяющим численность комиссии, является то, как будет проходить инвентаризация животных. А проходить она может двумя способами: параллельно или последовательно.

Параллельная инвентаризация предполагает, что фактическая проверка наличия животных на выращивании и откорме осуществляется одновременно на всех фермах предприятия. Данный способ помогает избежать повторного пересчета одних и тех же животных, что может произойти, если был осуществлен перегон с одной фермы на другую. Данный способ обеспечивает достаточно точное определение результатов инвентаризации. Однако он также требует привлечения большого количества людей, подходящих по требованиям для вступления в инвентаризационную комиссию. Это необходимо, потому что для небольшой по численности комиссии сложно разделиться еще на несколько групп в зависимости от количества ферм. По окончании инвентаризации разделенные группы инвентаризационной комиссии собираются вместе и из нескольких заключений формируют окончательное заключение, касаемо инвентаризации животных на выращивании и откорме, и вносят его в инвентаризационную опись.

Для малых и средних предприятий данный способ проблематичен, так как может не набраться достаточно сотрудников, соответствующих требованиям к инвентаризационной комиссии, и тогда заключение по инвентаризации животных может быть представлено с опозданием по срокам. Но параллельная инвентаризация также может быть и удобной для

малых и средних предприятий, если у них немного животных на выращивании и откорме и если они находятся на 2-3 фермах.

Что касается крупных сельскохозяйственных предприятий, то здесь уже главную роль играет количество сотрудников, подходящих по требованиям для вступления в инвентаризационную комиссию. Если для предприятия проблематично набрать достаточное количество людей, то ему следует отказаться от данного способа инвентаризации и остановиться на втором способе.

Второй способ инвентаризации животных на выращивании и откорме – последовательная инвентаризация. Она заключается в том, что комиссия осуществляет проверку наличия животных постепенно, переходя от фермы к ферме. Данный способ является не очень надежным, так как в процессе инвентаризации может быть осуществлен перегон животных с одной фермы на другую. И чисто из-за человеческого фактора член комиссии может посчитать животное дважды. Зато в состав комиссии можно включить ограниченное количество людей.

Последовательная инвентаризация удобна для малых и средних сельскохозяйственных предприятий, где имеется не так много животных на выращивании и откорме и ферм, на которых они числятся. Однако на крупных предприятиях такая инвентаризация может занять слишком много времени. Для данных предприятий, не способных применить параллельную инвентаризацию, можно соединить оба способа инвентаризации. Как и при первом способе создается несколько комиссий, но недостаточное количество, чтобы провести параллельную инвентаризацию. Каждой комиссии назначается несколько ферм, и они последовательно осуществляют инвентаризацию животных на выращивании и откорме. По окончании инвентаризации разделенные группы инвентаризационной комиссии собираются вместе и так же, как при параллельном способе, формируют окончательное заключение, касаемо инвентаризации животных на выращивании и откорме, и вносят его в инвентаризационную опись.

Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках ТМЦ, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

О.А. Кирюхиным, автором статьи «Разработка программного обеспечения для автоматизации процесса независимой инвентаризации» представлена следующая информация: «Инвентаризация товаров на складе – это трудоемкая, но необходимая на каждом предприятии процедура. Только с ее помощью можно определить фактическое количество и состояние товарных остатков, а также проконтролировать корректность отражения операций в налоговом и бухгалтерском учете» [16,с.62].

1.3. Учет и оформление инвентаризации товарно-материальных ценностей

Инвентаризация способствует выявлению фактического наличия исследуемых объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухучета. Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах. Примерные формы описей и актов приведены в приложениях к Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [3].

О.В. Пец, автором статьи «Инвентаризация как средство обеспечения реальности показателей бухгалтерского баланса» представлена следующая информация: «После окончания инвентаризации могут проводиться контрольные проверки, так называемые контрольные инвентаризации» [21,с.103]. Так как объектов много, есть вероятность допустить ошибку. Такую проверку организуют с участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц. Важным условием является то, что ее проводят до открытия помещения, в котором проводилась инвентаризация. В случае обнаружения ошибки, необходимо сообщить об

этом председателю инвентаризационной комиссии. Если обнаруженная ошибка подтвердилась, то ее исправляют. Результаты проверки оформляются актом контрольной проверки правильности проведения инвентаризации ценностей и регистрируются в книге учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций.

При проведении инвентаризации ТМЦ составляется инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей. Она может быть заполнена как с использованием техники, так и ручным способом. Если предприятие ведет ручной способ, то описи заполняют чернилами или шариковой ручкой четко и ясно, без помарок и подчисток.

И.Г. Бояльской, автором «Инвентаризация имущества в коммерческой организации» статьи представлена следующая информация: «Наименования объектов приводятся согласно номенклатуре, а количество – в единицах измерения, принятых в учете» [9,с.132]. ТМЦ заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых. На каждой странице описи указывают число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения эти ценности показаны. В случае обнаружения ошибки, ее исправление производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми – правильных записей. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственными лицами. В описях не допускается оставлять незаполненные строки. Такие строки на последних страницах прочеркиваются. Также на последней странице описи должна быть сделана отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями лиц, производивших эту проверку [3]. Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально-ответственные лица. В конце описи материально-ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией

имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение. При проверке фактического наличия имущества в случае смены материально-ответственных лиц тот, кто принимает имущество расписывается в описи в получении, а тот, кто сдает – в сдаче этого имущества.

На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для переработки, составляются отдельные описи. Такие ТМЦ находятся на учете на забалансовых счетах. Инвентаризация данных объектов проводится так, как и объектов, находящихся в собственности предприятия, но заносятся под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации в графе «Нахождение» прописывается, что они на забалансовом счете.

Материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально-ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуются по реестру или товарному отчету после инвентаризации. Эти ТМЦ заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации». В описи указывается дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование товара, количество, цена и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии делается отметка «после инвентаризации» со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

Если инвентаризация затянулась, то в редких случаях и исключительно с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера предприятия ТМЦ могут отпускаться материально-ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии. Эти ценности заносятся в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, отпущенные во время инвентаризации». В описи указывается дата списания, дата и номер

расходного документа, наименование ТМЦ, количество и сумма. В расходных документах делается отметка за подписью председателя инвентаризационной комиссии или по его поручению члена комиссии.

Описи на товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, отгруженные, не оплаченные в срок покупателями и находящиеся на складах других предприятий также составляются отдельно. В описях отражаются следующие данные: наименование, количество и стоимость, дата отгрузки, а также перечень и номера документов, на основании которых эти ценности учтены на счетах бухгалтерского учета. На счетах учета ТМЦ, не находящихся в момент инвентаризации в подотчете материально-ответственных лиц, могут оставаться только суммы, подтвержденные надлежаще оформленными документами: по находящимся в пути – расчетными документами поставщиков или другими их заменяющими документами; по отгруженным – копиями предъявленных покупателям документов; по просроченным оплатой документам – с обязательным подтверждением учреждением банка; по находящимся на складах сторонних организаций – сохранными расписками, подтверждающих сдачу этих ценностей на ответственное хранение, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации. Предварительно должна быть произведена сверка этих счетов с другими корреспондирующими счетами.

Если предприятие передает материальные запасы на переработку в другую организацию, то на такие ценности также составляется отдельная опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, переданные в переработку другой организации». В ней указываются наименование перерабатывающей организации, наименование ценностей, количество, фактическая стоимость по данным учета, дата передачи ценностей в переработку, номера и даты документов.

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, находящиеся в эксплуатации, инвентаризируются по местам их нахождения и материально-ответственным лицам, на хранении у которых они находятся.

Инвентаризация проводится путем осмотра каждого предмета. В описи данные предметы заносятся по наименованиям в соответствии с номенклатурой, принятой в бухгалтерском учете. Предметов, выданных в индивидуальное пользование работникам, допускается составление групповых инвентаризационных описей с указанием в них ответственных за эти предметы лиц, на которых открыты личные карточки, с распиской их в описи. Предметы спецодежды и столового белья, отправленные в стирку и ремонт, должны записываться в инвентаризационную опись на основании ведомостей-накладных или квитанций предприятий, осуществляющих эти услуги. Материалы, пришедшие в негодность и несписанные, в инвентаризационную опись не включаются, а составляется акт с указанием времени эксплуатации, причин негодности, возможности использования этих предметов в хозяйственных целях.

Инвентаризация молодняка животных и животных на откорме производится не реже одного раза в квартал. При этом может составляться инвентаризационная опись рабочего скота и продуктивных животных или инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей. При пересчете КРС члены комиссии следят, чтобы на каждом животном был ушной номер и его инвентарный номер. В описи комиссия указывает группу животного, номер, кличку, год рождения, породу, упитанность, живую массу и первоначальную стоимость. Порода указывается на основании данных бонитировки скота. Крупный рогатый скот, рабочий скот, свиньи и особо ценные экземпляры овец и других животных включаются в описи индивидуально.

Молодняк крупного рогатого скота, племенных лошадей и рабочего скота включается в описи индивидуально с указанием инвентарных номеров, кличек, пола, масти, породы и т.д. Животные на откорме, молодняк свиней, овец и коз, птица и другие виды животных, учитываемые в групповом порядке, включаются в описи согласно номенклатуре, принятой в учетных регистрах, и указанием количества голов и живой массы по каждой группе.

Описи составляются по видам животных отдельно по фермам, цехам, отделениям, бригадам в разрезе учетных групп и материально ответственных лиц [7,п.57].

Е.О. Шульга, автором статья «Инвентаризация как один из методов учетных и контрольных мероприятий» представлена следующая информация: «Выявленные в ходе проведения инвентаризации расхождения с данными бухгалтерского учета по каждому объекту учета в количественном и стоимостном выражении заносятся в ведомость расхождений по результатам инвентаризации» [25,с.254]. В сличительных ведомостях отражаются результаты инвентаризации, то есть расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей. Суммы излишков и недостач товарно-материальных ценностей в сличительных ведомостях указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете. На ценности, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), составляются отдельные сличительные ведомости. Сличительные ведомости могут быть составлены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и вручную.

Е.Б. Глушениковой, автором статьи «Современные средства автоматизации инвентаризации на складе» представлена следующая информация: «Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета в случае излишка, подлежат оприходованию и зачислению соответственно на финансовые результаты предприятия с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц» [10,с.543]. В случае недостачи в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается по распоряжению руководителя предприятия на издержки производства. Убыль ценностей в пределах установленных норм определяется после зачета недостач ценностей излишками по пересортице. В

том случае, если после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача ценностей, то нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию ценностей, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм. Недостачи материальных ценностей, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. Е.А. Гукасовой, автором статьи «Инвентаризация как способ внутреннего контроля» представлена следующая информация: «В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на издержки производства» [11,с.147]. В документах, представляемых для оформления списания недостач ценностей и порчи сверх норм естественной убыли, должны быть решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц, либо заключение о факте порчи ценностей, полученное от отдела технического контроля или соответствующих специализированных организаций.

Д.В. Савченко, автором статья «Порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов» представлена следующая информация: «Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете» [22,с.330].

Р.А. Асфандиевой, автором статья «Учет инвентаризации имущества организации» представлена следующая информация: «Формирование проводок по результатам инвентаризации отражается в зависимости от того, что выявлено – излишек, либо недостача» [8,с.302]. По окончании инвентаризации могут составляться следующие бухгалтерские проводки:

Дт 10, 11, 41, 43 Кт 91.01 – Оприходованы излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;

Дт 94 Кт 10, 11, 41, 43 – Стоимость выявленных недостающих или испорченных материальных ценностей списана на недостачу;

Дт 20, 23, 25, 26 Кт 94 – Стоимость недостачи или порчи отнесена на затраты производства в пределах норм естественной убыли;

Дт 91.02 Кт 94 – Стоимость недостачи или порчи отнесена на прочие расходы на сумму, превышающую норму естественной убыли;

Дт 73 Кт 94 – Стоимость недостачи или порчи отнесена на виновное лицо.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «ВОЛЖСКАЯ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Экономическая характеристика предприятия

ООО «Волжская» Лаишевского района РТ зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц от 07.06.2017 г. (Приложение А) с уставным капиталом в 35 010 000 руб., но на данный момент он снизился до 10 000 000 руб. До этого предприятие называлось ООО «Семиречье», поэтому годовой бухгалтерский отчет за 2016 г. на имя ООО «Семиречье». В связи с проводимыми на предприятии проверками правоохранительных органов бухгалтерскую отчетность за 2015 г. не представляется возможным включить в анализируемый период.

Предприятие зарегистрировано по юридическому адресу: РФ, РТ, Лаишевский район, с. Столбище, ул. Совхозная, 8, Офис №1. Почтовый адрес: РФ, РТ, Лаишевский район, пос. им. 25 Октября, ул. Центральная, 2. По этому же адресу располагается бухгалтерия. Предприятие находится в 13 км от районного центра с. Лаишево и в 45 км от столицы РТ – города Казани. Данное предприятие входит в Казанскую пригородную зону, которая специализируется на производстве зерна, молочной и мясной продукции. Основными потребителями являются городские жители и жители соседних районов.

ООО «Волжская» расположено в умеренно климатическом поясе с умеренно-континентальным климатом. Среднегодовое количество осадков 400-500 мм. Глубина сезонного промерзания почвы 0,5-1 м. Почвенный покров представлен в основном серыми лесными почвами суглинистого механического состава. Рельеф территории характеризуется слегка всхолмленной равниной. Основными элементами рельефа являются пологие, покатые и сильнопокатые склоны. По данным Выписки из Единого государственного реестра юридических лиц от 07.06.2017 г. и учетной политики ООО «Волжская» имеет смешанное сельское хозяйство, которое включает:

- растениеводство;
- животноводство;
- предоставление услуг в области растениеводства и животноводства;
- оптовая торговля сельскохозяйственным сырьем и живыми животными;
- оптовая торговля пищевыми продуктами;
- розничная торговля;
- розничная торговля пищевыми продуктами;
- предоставление розничных услуг;
- оптовая торговля непродовольственными, потребительскими товарами.

На основании данных годовых отчетов рассмотрим структуру земельного фонда ООО «Волжское», а также состав посевных площадей и структуру её использования, которые представлены в табл. 1.

Таблица 1 – Состав земельного фонда и структуры сельскохозяйственных угодий в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ за 2016-2019 годы.

Виды угодий	2016 г.		2017 г.		2018 г.		2019 г.		В среднем по РТ за 2019 г.	
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	17 656	х	19 146	х	18 449	х	18 449	х	6 556	х
в т.ч. Сельскохозяйственные угодья	16 762	100,0	18 252	100,0	17 555	100,0	17 555	100,0	6 307	100,0
из них: пашни	15 014	89,6	13 524	74,1	12 827	73,1	12 827	73,1	5 555	88,1

сенокосы	1 193	7,1	1 193	6,5	1 193	6,8	1 193	6,8	128	2,0
пастбища	555	3,3	3 535	19,4	3 535	20,1	3 535	20,1	618	9,8
Процент распаханно- сти, %	х	89,6	х	74,1	х	73,1	х	73,1	х	88,1

По данным таблицы 1 мы видим, что с 2016 по 2018 г. общая земельная площадь, как и сельскохозяйственные угодья, ООО «Волжская» изменяется ежегодно, а в 2019 г. площади такие же, как в 2018 г. Сравнивая со среднереспубликанскими данными за 2019 г., можно заметить, что у нашего предприятия в 2019 г. общая земельная площадь, как и сельскохозяйственные угодья, больше в 2,8 раз.

В структуре хозяйственных угодий ООО «Волжская» наибольший удельный вес приходится на долю пашни: в 2016 г. – 89,6%, в 2017 г. – 74,1%, в 2018 и 2019 г. – 73,1%. А в среднем по Республике Татарстан в 2019 г. удельный вес пашни занимает 88,1%, что на 15% больше, чем на нашем предприятии в 2019 г.

На нашем предприятии на втором месте в 2016 г. сенокосы, которые занимают в общей площади сельскохозяйственных угодий 7,1 %. А в 2017 и в 2018, как и в 2019 г., второе место занимают пастбища, удельный вес которых 19,4% и 20,1% соответственно. Сравнивая со среднереспубликанскими данными за 2019 г., можно заметить, что пастбища занимают 9,8 %, что на 10,3 % меньше, чем на нашем предприятии.

Для эффективной и рациональной организации производственной деятельности на сельскохозяйственном предприятии необходимо определить уровень специализации. Это необходимо для того, чтобы убедиться в рациональном сочетании отраслей. Коэффициент специализации определяется по удельному весу основной отрасли в структуре товарной продукции.

Для всесторонней характеристики специализации в ООО «Волжская» рассмотрим систему показателей. Начнем с наиболее важного показателя – структуры товарной продукции, представленной в табл. 2.

По данным таблицы 2 можно увидеть, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в среднем за четыре года занимает молочное скотоводство и составляет 42 %, а значит, оно является самым важным источником получения дохода в ООО «Волжская». На втором месте находится зерно и в среднем составляет 36,8 %. Можно сделать вывод, что ООО «Волжская» специализируется в молочном скотоводстве с развитым зернопроизводством.

Таблица 2 – Стоимость товарной продукции в сопоставимых ценах 1994 года в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ за 2016-2019 годы.

Показатели	2016 г.		2017 г.		2018 г.		2019 г.		В среднем за четыре года	
	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %	СТП, млн. руб.	Структура, %
Зерно и зернобобовые	1042,9	36,9	1354,5	53,5	1060,7	37,7	914,7	24,7	1093,2	36,8
Картофель	910,7	32,2	763,5	30,1	507,9	18,1	-	-	545,5	18,4
Семена масличных культур	-	-	-	-	149,3	5,3	180,8	4,9	82,5	2,8
Молоко	700,5	24,8	358,3	14,1	798,0	28,4	612,8	16,6	617,4	20,8
Мясо КРС	174,5	6,2	56,6	2,2	297,4	10,6	1991,6	53,8	630,0	21,2
Всего	2828,5	100,0	2532,8	100,0	2813,3	100,0	3700,0	100,0	2968,7	100,0

На основании таблицы 2 рассчитаем коэффициент специализации по следующей формуле:

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

K – коэффициент специализации;

P – средний удельный вес отрасли за три года в структуре товарной продукции, %;

i – порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции.

Рассчитаем коэффициент по формуле (1):

$$K = 100 / (42(2 \cdot 1 - 1) + 36,8(2 \cdot 2 - 1) + 18,4(2 \cdot 3 - 1) + 2,8(2 \cdot 4 - 1)) = 0,38$$

Коэффициент специализации в ООО «Волжская» равен 0,38, что свидетельствует о средней специализации. Можно сказать, что организация специализируется в молочном скотоводстве с развитым зернопроизводством.

Показатели фондовооруженности и фондооснащенности характеризуют уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства. От их возрастания во многом зависит решение проблем роста производительности труда и повышение продуктивности земли. Также уровень развития материально-технической базы зависит от состояния обеспеченности энергетическими ресурсами и техникой и характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности.

Рассмотрим данные показатели в табл. 3 и табл. 4 и проанализируем их в сравнении со среднереспубликанскими данными за 2019 год.

Таблица 3 – Показатели использования основных фондов в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ за 2016-2019 годы.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019 г.
Стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	161 659,0	10 849,0	562,0	12 031,0	342 706,0
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	16 762,0	18 252,0	17 555,0	17 555,0	6 307,0
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	230,0	78,0	196,0	135,0	96,0

Фондооснащенность на 100га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	964,4	59,4	3,2	68,5	5 434,0
Фондовооруженность, тыс. руб.	702,9	139,1	2,9	89,1	3 584,5

По данным таблицы 3 мы видим, что в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ показатель фондооснащенности на 100 га сельскохозяйственных угодий не стабилен из года в год. Так как площадь сельхозугодий существенно не меняется, то можно предположить, что главное влияние оказывает объем основных производственных фондов. Фондооснащенность в 2019 резко увеличилась в сравнении с 2018, но самый высокий показатель наблюдался в 2016 г. Резкий спад фондооснащенности в 2017 связан с тем, что в 2016 г. ООО «Семиречье» ликвидировалось, и было создано новое предприятие ООО «Волжская». При ликвидации предприятия было продано большинство основных производственных фондов. Повторный спад фондооснащенности в 2018 г. связан с тем, что ООО «Волжская» продолжило ликвидацию основных производственных фондов. А рост фондооснащенности в 2019г. произошел за счет увеличения объема основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения. Сравнивая показатель фондооснащенности на 100 га сельскохозяйственных угодий со среднереспубликанскими данными за 2019, можно заметить, что ООО «Волжская» в 2019 г. имеет очень низкое соотношение основных производственных фондов и площади сельскохозяйственных угодий. Данный показатель на нашем предприятии ниже среднереспубликанских в 78 раз. Это связано с тем, что площадь сельскохозяйственных угодий ООО «Волжская» в 2019 выше средних данных по РТ на 178,4%, а стоимость основных производственных фондов ниже в 27 раз. Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «Волжская» имеет низкую степень обеспеченности сельскохозяйственных угодий основными средствами.

Показатель фондовооруженности переменчив, как и фондооснащенность. Основное влияние оказывает объем основных

производственных фондов, но и показатель среднегодовой численности работников не стабилен. Однако он не оказывает такого сильного влияния. Фондовооруженность в 2019 в ООО «Волжская» резко увеличилась в сравнении с 2018 г. Это связано с увеличением основных производственных фондов, хоть и среднегодовая численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве уменьшилась. Сравнивая показатель фондовооруженности со среднереспубликанскими данными за 2019, можно заметить, что, как и с фондооснащенностью, неутешительные данные. Данный показатель в ООО «Волжская» в 2019 г. ниже в 39 раз среднереспубликанских данных. Всему виной также низкий показатель основных производственных фондов при том, что среднесписочная численность рабочих, занятых в сельском хозяйстве на предприятии выше на 40,6 %. Данные фондовооруженности ООО «Волжская» свидетельствуют об низкой оснащенности работников основными производственными фондами.

Таблица 4 – Показатели использования энергетических мощностей в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ за 2016-2019 годы.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019 г.
Всего энергетических мощностей, л. с.	21 596,0	19 870,0	16 246,0	486,0	8 088,0
Площадь пашни, га	15 014,0	13 524,0	12 827,0	12 827,0	5 555,0
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	230,0	78,0	196,0	135,0	96,0
Энергооснащенность на 100га пашни, л.с.	143,8	146,9	126,7	3,8	145,6
Энерговооруженность, л.с. на 1 работника	93,9	254,7	82,9	3,6	84,6

По данным таблицы 4 мы видим, что в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ показатель энергооснащенности на 100 га пашни в динамике с 2016 по 2018 г. несильно меняется, так как значительных изменений в площади пашни и энергетических мощностях нет. Однако в 2019 г. произошел резкий спад, а именно в 34 раза. Это связано с резким спадом объема затрачиваемых энергетических мощностей. В 2019 объем энергетических мощностей снизился в 32 раза, в сравнении с 2018 г. Данный показатель на нашем предприятии ниже среднереспубликанских в 15 раз. В сравнении со среднереспубликанскими данными за 2019 г., показатель энергооснащенности на 100 га пашни в ООО «Волжская» имеет очень низкое соотношение объема энергетических мощностей и площади пашни. Данный показатель на нашем предприятии ниже среднереспубликанских в 37 раз.

Показатель энерговооруженности сильно колеблется. Это связано с тем, что оба показателя влияющих на него изменяются каждый год. В 2017 в сравнении с 2016 и с 2018 г. наблюдается очень низкая численность работников, занятых в сельском хозяйстве. В 2019 г. численность работников вновь уменьшается. Однако, сравнивая данные ООО «Волжская» со среднереспубликанскими за 2019 г., можно увидеть, что показатели среднесписочной численности рабочих, занятых в сельском хозяйстве на предприятии выше на 40,6 %. Поэтому можно сказать, что на показатель энерговооруженности на нашем предприятии сильное влияние оказывает объем энергетических мощностей, который снизился в 32 раза, в сравнении с 2018 г. Сравнивая со среднереспубликанскими данными за 2019 г., показатель энерговооруженности в ООО «Волжская» имеет очень низкое соотношение объема энергетических мощностей и среднесписочной численности рабочих, занятых в сельском хозяйстве. Данный показатель на нашем предприятии ниже среднереспубликанских в 22 раза.

Теперь произведем оценку обеспеченности ООО «Волжская» трудовыми ресурсами. Это главная производственная сила предприятия и является важным фактором производства. Рациональное использование

трудовых ресурсов обеспечивает повышение уровня производства сельскохозяйственной продукции и его экономической эффективности.

В табл. 5 рассчитаем уровень использования запаса труда в ООО «Волжская».

Таблица 5 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ за 2016-2019 годы.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем за четыре года
Среднегодовая численность работников, чел.	234	80	199	137	163
Годовой запас труда, тыс. чел.-час	441,1	150,8	375,1	258,2	306
Фактически отработано, тыс. чел.-час	490	161	416,5	277,9	336
Уровень использования запаса труда, %	111,1	106,8	111,0	107,6	109

Анализ данных таблицы 5 выявил, что в ООО «Волжская» уровень запаса труда в динамике практически не изменился за четыре года. Небольшой спад наблюдается в 2017 и 2019 г. за счет снижения численности работников.

Экономическая эффективность предприятия во многом зависит от затрат и различных ресурсов, которые способствуют достижению желаемого результата. Экономическая эффективность – величина относительная и, анализируя ее, сопоставляется эффект с затратами и ресурсами.

Рассмотрим анализ экономической эффективности ООО «Волжская» Лаишевского района РТ, который представлен в табл. 6.

По данным таблицы 6 мы видим, что в ООО «Волжская» показатель стоимости валовой продукции в расчете на 100 га сельхозугодий в 2019 равен 4 тыс. руб., что в 16 раз меньше среднереспубликанских данных за 2019 г. Данный показатель в сравнении с предыдущими годами имеет тенденцию к уменьшению, что свидетельствует о низкой эффективности использования

земельных ресурсов. То же самое происходит и с показателем суммы валового дохода на 100 га сельхозугодий. На нашем предприятии в 2019 он равен 86,9 тыс. руб., что в 7 раз ниже данных в среднем по РТ за 2019 г.

Стоимость валовой продукции в расчете на 100 га соизмеримой пашни с 2018 по 2019 г. уменьшилась в 6 раз, это связано с тем, что стоимость валовой продукции уменьшилась, а состав и структура сельхозугодий осталась неизменной. В сравнении со среднереспубликанскими данными за 2019, данный показатель в ООО «Волжская» ниже в 14 раз в 2019 г. Это же происходит и с показателем суммы валового дохода в расчете на 100 га соизмеримой пашни. С 2018 по 2019 г. данный показатель уменьшился в 4 раза. В сравнении со среднереспубликанскими данными за 2019, в ООО «Волжская» суммы валового дохода в расчете на 100 га соизмеримой пашни в 2019 г. ниже в 6 раз.

Если сравнивать показатели стоимости валовой продукции и суммы валового дохода на 1 среднегодового работника за 2019 со среднереспубликанскими данными, то можно заметить, что они на нашем предприятии в 8 раз и 3 раза ниже данных в среднем по РТ за 2019 г.

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ за 2016-2019 годы.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	В среднем по РТ за 2019 г.
Стоимость валовой продукции в расчете на:					
100га сельхозугодий, тыс. руб.	33,0	29,5	28,4	4,0	69,2
100га соизмеримой пашни, тыс. руб.	134,7	132,2	128,2	18,0	269,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	23,6	67,2	25,0	5,1	45,7
100 руб. основных производственных фондов, руб.	0,3	5,0	88,6	0,6	1,3

100 руб. издержек производства, руб.	0,2	0,2	0,2	0,04	1,9
Сумма валового дохода в расчете на:					
100га сельхозугодий, тыс. руб.	428,8	203,5	466,7	86,9	688,8
100га соизмеримой пашни, тыс. руб.	1749,5	913,0	2108,8	392,7	2683,0
1 среднегодового работника, тыс. руб.	307,2	464,4	411,7	111,4	454,4
100 руб. основных производственных фондов, руб.	4,4	34,2	1457,8	12,7	12,7
100 руб. издержек производства, руб.	2,2	1,6	3,0	0,9	18,7
Сумма прибыли в расчете на:					
100га сельхозугодий, тыс. руб.	130,1	56,3	107,7	189,0	268,3
100га соизмеримой пашни, тыс. руб.	530,7	252,4	486,9	854,1	1044,9
1 среднегодового работника, тыс. руб.	93,2	128,4	95,1	242,2	177,0
100 руб. основных производственных фондов, руб.	1,3	9,5	336,6	27,6	4,9
100 руб. издержек производства, руб.	0,7	0,4	0,7	1,9	7,3
Уровень рентабельности/убыточности, %	0,2	2,6	3,2	7,7	10,8

Если сравнивать показатели стоимости валовой продукции и суммы валового дохода на 100 руб. основных производственных фондов в 2018 и 2019, то можно заметить резкий спад данных показателей. Это связано со значительным уменьшением объемов основных производственных фондов в 2018 по сравнению с 2017 и значительным увеличением объемов основных производственных фондов в 2019 по сравнению с 2018 г. Показатель стоимости валовой продукции в расчете на 100 руб. основных производственных фондов в 2019 ниже среднереспубликанских данных за

2019 г. на 116,7 % . А показатель суммы валового дохода на 100 руб. основных производственных фондов в 2019 идентичен данным в среднем по РТ за 2019 г.

Показатель стоимости валовой продукции в расчете на 100 руб. издержек производства в 2019 равен 0,04 руб., что в 46 раз меньше среднереспубликанских данных за 2019 г. Данный показатель в сравнении с предыдущими годами имеет тенденцию к уменьшению, что свидетельствует о низкой эффективности использования издержек производства. То же самое происходит и с показателем суммы валового дохода на 100 руб. издержек производства. На нашем предприятии в 2019 он равен 0,9 руб., что в 20 раз ниже данных в среднем по РТ за 2019 г.

Показатель суммы прибыли в расчете на 100 га сельхозугодий имеет тенденцию к увеличению. Однако в 2019 данный показатель еще на 42% ниже среднереспубликанских данных по РТ за 2019 г. Такие же изменения наблюдаются и в показателе суммы прибыли на 100 га соизмеримой пашни. Данный показатель растет с каждым годом, но, в сравнении со среднереспубликанскими данными за 2019, в ООО «Волжская» в 2019 г. он ниже на 22 %. А если сравнивать показатель суммы прибыли в расчете на 1 среднегодового работника со среднереспубликанскими данными за 2019, то на наше предприятие данный показатель в 2019 г. выше на 37%.

Показатель суммы прибыли в расчете на 100 руб. основных производственных фондов колеблется, что связано со значительными ежегодными изменениями объема основных производственных фондов. Однако в 2019 он равняется 27,6 руб., что в 4,6 раза выше среднереспубликанских данных за 2019 г.

Сумма прибыли в расчете на 100 руб. издержек производства в ООО «Волжская» в 2019 возросла на 171 % в сравнении с 2018 г., что говорит о положительной тенденции. Однако, сравнивая данный показатель со среднереспубликанскими данными, в ООО «Волжская» он ниже на 284 %.

Изучая данные уровня рентабельности за последние 4 года, мы видим, что с каждым годом в ООО «Волжская» данный показатель увеличивается. В 2019 он составляет 7,7 %, однако это на 40 % ниже показателя в среднем по РТ за 2019 г.

Таким образом, изучив все вышеизложенные таблицы, мы получили всестороннюю экономическую характеристику ООО «Волжская» Лаишевского района РТ, из которой можно сделать вывод, что предприятие имеет средний уровень специализации, а также низкие показатели практически по всем рассмотренным данным.

2.2. Анализ финансового состояния предприятия

Финансовое состояние ООО «Волжская» Лаишевского района РТ можно оценить по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Но для этого они должны быть еще и правильно и достоверно составлены.

Бухгалтерский баланс является составным источником информации, на базе которого раскрывается финансово-хозяйственная деятельность организации. Анализ баланса начинается с его сверки и чтения. В правильно составленном балансе итоги пассива и актива должны быть равны. Так, итог баланса по активу составляет на начало 2019 – 8286 тыс. руб., а на конец 2019 г. – 164758 тыс. руб. Итог баланса по пассиву на начало 2019 – 8286 тыс. руб., на конец 2019 г. – 164758 тыс. руб. Таким образом, итоги актива и пассива равны, то есть баланс составлен правильно. При сравнении итогов мы видим, что валюта баланса на конец отчетного периода увеличилась на 156472 тыс. руб.

Для анализа финансового состояния ООО «Волжская» следует также проанализировать его кредитоспособность и ликвидность баланса. Данные анализы помогут понять, достаточно ли у предприятия собственных средств для расчета с кредиторами, т.е. способно ли оно погасить задолженности имеющими средствами. Показатель ликвидности свидетельствует о наличии

у предприятия оборотных средств в размере, предположительно достаточном для погашения обязательств. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности с обязательствами по пассиву сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке их возрастания.

В зависимости от степени ликвидности, то есть скорости превращения в денежные средства, активы предприятия разделяются на группы:

А1 – наиболее ликвидные активы, к ним относятся денежные средства предприятия и краткосрочные финансовые вложения;

А2 – быстро реализуемые активы: прочие оборотные активы и краткосрочная дебиторская задолженность, платежи по которой ожидается в течении 12 месяцев;

А3 – медленно реализуемые активы, включающие запасы, НДС, дебиторскую задолженность платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты и прочие оборотные активы;

А4 – труднореализуемые активы: внеоборотные активы.

Для анализа баланса также должны сгруппировать статьи пассива баланса по степени срочности их оплаты:

П1 – наиболее срочные обязательства кредиторская задолженность;

П2 – краткосрочные пассивы, заемные средства, расчеты по дивидендам;

П3 – долгосрочные пассивы: долгосрочные кредиты и займы, а также доходы будущих периодов, фонды потребления и резервы предстоящих расходов и платежей;

П4 – постоянные пассивы: устойчивые статьи (капитал, резервы).

Рассмотрим анализ ликвидности баланса ООО «Волжская» Лаишевского района РТ за 2019 г. в табл. 7.

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса ООО «Волжская» Лаишевского района РТ за 2019 год, тыс. руб.

Актив	На начало 2019 г.	На конец 2019 г.	Пассив	На начало 2019 г.	На конец 2019 г.	Платежный излишек, недостаток	
						На начало 2019 г.	На конец 2019 г.
Наиболее ликвидные активы (A1)	7	1206	Наиболее срочные обязательства (П1)	81	134476	-74	-133270
Быстро реализуемые активы (A2)	32	29239	Краткосрочные пассивы (П2)	8580	2060	-8548	27179
Медленно реализуемые активы (A3)	7685	114805	Долгосрочные пассивы (П3)	0	3649	7685	111156
Трудно реализуемые активы (A4)	562	19508	Постоянные пассивы (П4)	-375	24573	937	-5065
Баланс	8286	164758	Баланс	8286	164758	0	0

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие неравенства: $A1 \geq P1$; $A2 \geq P2$; $A3 \geq P3$; $A4 \leq P4$.

По данным таблицы 7 мы видим, что многие неравенства не выполняются. Неравенство $A1 < P1$ говорит о том, что ООО «Волжская» не способно погасить срочные обязательства с помощью наиболее ликвидных активов, т.е. денежных средств. $A2 < P2$ на начало 2019 г. говорит о том, что наше предприятие не способно рассчитаться по краткосрочным обязательствам за счет быстро реализуемых активов. Однако на конец года неравенство $A2 > P2$ свидетельствует о том, что предприятие улучшилось. $A3 > P3$ говорит о том, что в случае возникновения долгосрочных обязательств предприятие способно погасить их за счет медленно

реализуемых активов. Неравенство $A4 > П4$ на начало 2019 г. говорит о том, что ООО «Волжская» не является ликвидным. Однако $A4 < П4$ на конец года говорит о том, что наше предприятие является ликвидным. Поэтому оно свидетельствует о том, что ООО «Волжская» обладает неплохой платежеспособностью, даже при условии, что оно не способно сразу погасить срочные обязательства.

Теперь рассмотрим в табл. 8 анализ платежеспособности нашего предприятия.

Таблица 8. – Анализ коэффициентов платежеспособности ООО «Волжская» Лаишевского района РТ за 2019 год.

Коэффициенты	Норматив	На начало 2019 г.	На конец 2019 г.	Отклонения, +/-
Общей платежеспособности (L1)	1	0,533	0,368	-0,165
Абсолютной ликвидности (L2)	0,2	0,001	0,009	0,008
«Критической оценки» (L3)	0,7-1	0,005	0,223	0,218
Текущей ликвидности (L4)	1	0,892	1,064	0,172

По данным таблицы 8 можно сделать следующие выводы:

Коэффициент общей платежеспособности на начало 2019 равен 0,533, что почти в два раза ниже нормы, а на конец 2019 г. он снизился еще на 0,165, что говорит о плохой платежеспособности ООО «Волжская» и ему следует сначала разобраться с имеющимися краткосрочными обязательствами перед тем, как обзаводиться новыми.

Коэффициент абсолютной ликвидности на нашем предприятии очень низок. В сравнении со значением на начало 2019, к концу 2019 г. коэффициент увеличился на 0,008, однако он находится ниже нормы в 20 раз. Это говорит о том, что ООО «Волжская» не способно погасить срочные

обязательства с помощью наиболее ликвидных активов, т.е. денежных средств.

Коэффициент «критической оценки» на начало 2019 равный 0,005 свидетельствует об очень низкой платежеспособности ООО «Волжская», но к концу 2019 г. он увеличился до 0,223. Однако это все еще ниже нормы в 3 раза. Значение данного коэффициента говорит о том, что наше предприятие не способно быстро погасить краткосрочные обязательства. Это связано с резким увеличением кредиторской задолженности по краткосрочным обязательствам. При данном показателе коэффициента «критической оценки» ООО «Волжская» может потерять потенциальных инвесторов.

Коэффициент текущей ликвидности на конец 2019 г. равняется 1,064. Такое соотношение активов и краткосрочных обязательств ООО «Волжская» говорит о том, что в случае необходимости, предприятие может погасить срочные обязательства за счет возврата дебиторской задолженности и продажи запасов, а также денежных средств. В табл. 9 рассмотрим уровень финансовой устойчивости в ООО «Волжская».

Таблица 9 – Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость ООО «Волжская» Лаишевского района РТ за 2016-2019 года.

Показатели	Норма	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
коэффициент финансовой независимости	>0,5	0,02	0,33	-0,05	0,06
коэффициент соотношения заемных и собственных средств	<1	3,20	2,00	-23,10	14,44
коэффициент маневренности собственных оборотных средств	0,2-0,5	0,20	0,70	2,50	-0,49
коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	x	4,20	9,50	13,74	7,45
коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования	0,6-0,8	0,05	0,26	-0,12	-0,06
коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными	0,6-0,8	0,08	0,46	-0,12	-0,05

средствами					
------------	--	--	--	--	--

По данным таблицы 9 можно сделать следующие выводы:

Коэффициент финансовой независимости в 2019 г. равный 0,06 значительно ниже нормы, что свидетельствует о плохом финансовом состоянии ООО «Волжская» Лаишевского района РТ. Это означает, что на предприятии очень мало собственных средств и оно не способно ими рассчитаться со всеми долгами.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств в 2019 г. равен 14,44, что во 14 раз превышает норму. Это свидетельствует о недостатке собственных средств, т.к. на 1 руб. собственных приходится 14,44 руб. заемных. Это говорит о большой финансовой зависимости от внешних источников финансирования.

Коэффициент маневренности собственных оборотных средств в 2019 г. отрицательный и равен -0,49, что говорит о низкой финансовой устойчивости и большой зависимости от внешних займов на нашем предприятии.

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств в 2019 г. равен 7,45, что означает, что на ООО «Волжская» преобладают оборотные активы, т.е. предприятие преимущественно вкладывается в оборотные активы.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования в 2019 г. отрицательный и равен -0,06, что свидетельствует о критическом финансовом состоянии в ООО «Волжская».

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами в 2019 г. равен -0,05. Отрицательное значение свидетельствует о том, что запасы в изучаемом предприятии формируются за счет заемных источников.

Исходя из вышеперечисленных таблиц, можно сделать вывод, что ООО «Волжская» Лаишевского района РТ обладает низкой

платежеспособностью и финансово зависимо от заемных средств. Это свидетельствует о том, что предприятие не способно комбинировать различные источники средств, как собственные, так и заемные, а практически полностью зависит от заемных средств.

2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия

Бухгалтерский учет в ООО «Волжская» организован в соответствии с законодательством и нормативными актами РФ по бухгалтерскому учету. Бухгалтерский учет в ООО «Волжская» ведется в машинно-ориентированной форме на базе бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3: Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» с использованием утвержденного рабочего плана счетов. В данной версии 1С имеются все необходимые первичные документы в сфере АПК.

На нашем предприятии присутствует главный бухгалтер и его заместитель. В бухгалтерии каждый сотрудник занимается определенной сферой бухгалтерского учета. Один бухгалтер занимается животноводством, другой – заработной платой, третий - растениеводством, четвертый – расчетами с контрагентами. Также в бухгалтерии есть кассир, занимающийся кассовыми операциями и операциями на расчетном счете, и экономист.

Учет ведется как на бумажных, так и на электронных носителях. Документы сначала оформляются по местам возникновения, затем направляются в бухгалтерию, где они вносятся в 1С.

Основное содержание управленческого учета – учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Учет затрат ООО «Волжская» осуществляет на балансовых счетах: 20, 23, 25, 26, 29. Перечень статей затрат указан в Приложении №5 к Учетной политике предприятия.

На предприятии отсутствует служба внутреннего контроля, однако внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления

бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется главным бухгалтером.

В ООО «Волжская» ежегодно проводится обязательная инвентаризация перед составлением годовой отчетности. В ООО «Волжская» она проводится в следующие сроки:

- материальные запасы 1 октября;
- основные средства 1 ноября;
- расчеты с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31 декабря;
- касса первого числа месяца, следующего после отчетного года;
- прочие активы и обязательства по состоянию на 31 декабря.

Следует отметить, что в ООО «Волжская» инвентаризация фактического поголовья животных на выращивании и откорме и молодняка животных проводится не менее раза в квартал.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности издается Приказ о проведении годовой инвентаризации. ООО «Волжская» не использует для этого унифицированную форму, а издает ежегодный приказ в свободной форме до 01 октября отчетного года. В приказе указаны: сроки проведения инвентаризации, объекты и состав инвентаризационной комиссии. Ответственным за исполнение данного приказа лежит на главном бухгалтере, т.е. на Бархатовой Марии Александровне.

По окончании обязательной инвентаризации перед оформлением годовой бухгалтерской отчетности составляется Акт инвентаризации имущества (заключительный). ООО «Волжская» утверждает его не позднее 1 декабря. В нем содержится общее заключение о наличии или отсутствии расхождений фактического наличия основных средств и товарно-материальных ценностей с регистрами бухгалтерского учета, а также перечисление инвентарных описей, счет учета, подразделение или склад, где она проводилась, материально-ответственное лицо и конечная сумма по каждой описи.

В ООО «Волжская» Лаишевского района РТ ранее не проводились обязательные аудиторские проверки, однако в 2019г. выполняется одно условие из Федерального Закона № 307 «Об аудиторской деятельности», согласно которому предприятие подлежит обязательному аудиту. Это 4 пункт, в котором говорится: «если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей» [2,п.5]. Из этих двух выполняется одно условие. Актив ООО «Волжская» выше 60 млн. руб., поэтому оно подлежит обязательному аудиту. Однако в ООО «Волжская» не проводилось аудиторской проверки. Для предприятия данная процедура считается слишком затратной.

Из года в год цифровые технологии интенсивно развиваются. С внедрением все большего количества техники и оборудования возросло число случаев травматизма на производстве, и даже в офисах. В связи с этим охрана труда приобретает все большее значение. Чтобы минимизировать риски травматизма и оптимизировать работу, на нашем предприятии имеется инструкция по охране и безопасности труда в ООО «Волжская», разработанная и предназначенная для сотрудников бухгалтерии (Приложение Б). В ней прописаны следующие моменты:

- к работе допускаются лица, прошедшие вводный и первичный инструктаж по охране труда, пожарной безопасности, по электробезопасности, обучение безопасным методам и приемам выполнения работ;

– из-за повышенного влияния опасных и вредных производственных факторов таких, как электромагнитное излучение, напряжение зрения и внимания, монотонность труда и т.д., сотрудникам необходимо соблюдать правила внутреннего распорядка, режим труда и отдыха и строго соблюдать правила инструкции по охране труда при работе на персональном компьютере и оргтехнике;

– вследствие того, что большая часть времени посвящена работе на компьютере, необходимо каждые два часа, отвлекаться и делать перерыв 15 минут, для снижения утомляемости общефизического характера.

Но не только техника и оборудование могут оказать влияние на сотрудников. Сидячий образ жизни способен оказать не меньший вред. Зарядка на рабочем месте – важный шаг к тому, чтобы в разы минимизировать вред от сидячей работы, поэтому в ООО «Волжская» есть положение о физической культуре на предприятии (Приложение В). Несложные упражнения могут занимать несколько минут, при этом регулярное выполнение окажет благотворное влияние на организм. Однако физические упражнения не должны препятствовать трудовому процессу, а наоборот, еще больше стимулировать сотрудников. Также на нашем предприятии имеется положение о проведении спартакиады среди работников ООО «Волжская» (Приложение Г) для вовлечения трудящихся в систематические занятия физической культурой и спортом и поддержания сплоченности коллектива.

В целях поддержания репутации предприятия и его сотрудников на нашем предприятии имеет локальный документ этикет делового общения ООО «Волжская» (Приложение Д). Деловое общение, как любое другое, нуждается в регламентации. Этикет делового общения – свод гласных и негласных правил для тех, кому приходится работать вместе каждый будний день. Соблюдение этики делового общения – основа успешного коллектива. Отношения, построенные на правилах профессиональной этики и взаимном

уважении, создают комфортную рабочую атмосферу, поддерживают мотивацию в коллективе.

3. УЧЕТ, ОРГАНИЗАЦИЯ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ В ООО «ВОЛЖСКАЯ» ЛАИШЕВСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Подготовка и проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей на предприятии.

В ООО «Волжская» Лаишевского района РТ к товарно-материальным ценностям относятся сырьё, материалы, животные на выращивании и откорме, а также готовая продукция и товары. Рассмотрим в динамике, как изменялся объем данных активов на нашем предприятии.

Таблица 10 – Динамика наличия товарно-материальных ценностей в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ за 2016-2019 годы, тыс. руб.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонения (+/-)		
					2017 к 2016 г.	2018 к 2017 г.	2019 к 2018 г.
Сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	36 651	21 740	34	18 301	-14 911	-21 706	18 267
Животные на выращивании и откорме	62 259	9 316	0	9 991	-52 943	-9 316	9 991
Готовая продукция и товары	27 516	14 417	0	61 977	-13 099	-14 417	61 977

На текущий момент в ООО «Волжская» наблюдается значительный рост товарно-материальных ценностей. В 2019 г. наибольший прирост пришелся на готовую продукцию и товары, что связано с увеличением объемов производства и реализация части продукции отложена на более поздний срок по более привлекательным ценам. Кроме того, в 2019 г. в «Волжская» увеличились запасы сырья, материалов и других аналогичных ценностей. Положительная тенденция наблюдается и в показателе животные на выращивании и откорме. Следует отметить, что в конце 2018 г. с целью повышения ликвидности предприятия большая часть ТМЦ была реализована.

Рассмотрим наглядную иллюстрацию динамики наличия товарно-материальных ценностей в ООО «Волжская» (рис.1).



Рис.1 – Динамика наличия товарно-материальных ценностей в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ за 2016-2019 годы.

Все показатели 2019 г. имеют положительную тенденцию. Преобладающим показателем является готовая продукция и товары.

Склады для ТМЦ ООО «Волжская» Лаишевского района РТ находятся в пос. Сокуры, что в 22 км от бухгалтерии, а бухгалтерия в пос. им. 25 Октября. На нашем предприятии присутствуют такие материальные ресурсы, как семена и посадочные материалы, корма, удобрения, средства защиты растений и животных, топливо и прочее.

Животные на выращивании и откорме и молодняк животных также находятся на ферме в пос. Сокуры.

Информация о фактическом наличии ТМЦ должна быть на постоянном контроле. Этот контроль осуществляется с помощью инвентаризации.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей и ее документальное оформление – сложный и трудоемкий процесс. Наше предприятие занимается производством сельскохозяйственной продукции, в связи с этим

на складах присутствует множество материальных ценностей, наличие каждого из которых необходимо проверять.

ООО «Волжская» проводит обязательную ежегодную инвентаризацию перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Однако имеются обстоятельства, при которых проводить инвентаризацию необходимо. Их перечень представлен в п.27. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации организации;

- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ [4].

В ООО «Волжская» обязательная инвентаризация перед составлением годовой отчетности проводится в следующие сроки:

- материальные запасы 1 октября;

- животные на выращивании и откорме 1 октября.

Однако инвентаризация животных проводится ежеквартально.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности издается приказ о проведении годовой инвентаризации. ООО «Волжская» не использует для этого унифицированную форму, а издает ежегодный приказ в свободной форме до 01 октября отчетного года. В приказе указаны: сроки проведения инвентаризации, объекты и состав инвентаризационной комиссии. Ответственным за исполнение данного приказа лежит на главном бухгалтере, т.е. на Бархатовой Марии Александровне.

Для проведения инвентаризации ТМЦ, как и любой инвентаризации, на предприятии создается инвентаризационная комиссия. В комиссию включаются работники, подходящие по требованиям для вступления в инвентаризационную комиссию: представители администрации предприятия, работники бухгалтерии, другие специалисты.

До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии получает последние на момент инвентаризации отчеты о движении материальных ценностей. Председатель инвентаризационной комиссии заверяет все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам бухгалтерского учета, с указанием последней даты до инвентаризации, что должно служить бухгалтерии основанием для определения остатков ТМЦ к началу инвентаризации по учетным данным. Материально-ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии, и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

Для проведения инвентаризации руководитель ООО «Волжская» создает все условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия материальных ценностей в установленные сроки. В первую очередь, комиссии выделяют несколько разнорабочих для перевешивания и перемещения грузов, а также необходимое технически исправное весовое оборудование, измерительные и контрольные приборы, мерные тары.

На нашем предприятии инвентаризация ТМЦ проводится в порядке расположения ценностей в инвентаризируемом помещении. Когда комиссия покидает помещение, где проводилась инвентаризация, документация по инвентаризации остается на хранении в ящике, а помещение закрывается и опечатывается. Товарно-материальные ценности, хранящиеся в разных

изолированных помещениях у одного материально-ответственного лица, проверяются последовательно по местам хранения. Проверка проводится в присутствии материально-ответственных лиц. После проверки ценностей вход в помещение не допускается, и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

В ООО «Волжская» Лаишевского района РТ к ТМЦ также относятся сельскохозяйственные животные на выращивании и откорме. Рассмотрим процесс организации инвентаризации животных и их контроль на нашем предприятии.

Организация инвентаризации начинается с создания и утверждения инвентаризационной комиссии. От численности инвентаризируемых животных на выращивании и откорме зависит состав и количество участников комиссии. Однако также важным фактором, определяющим численность комиссии, является то, как будет проходить инвентаризация животных. А проходить она может двумя способами: параллельно или последовательно. В ООО «Волжская» применяется последовательный метод, так как на предприятии мало сотрудников, соответствующих требованиям к инвентаризационной комиссии, чтобы проводить параллельную инвентаризацию.

Фермерам заранее сообщаются даты проведения инвентаризации, чтобы они не планировали выгул или перегон животных. За счет того, что на предприятии не так много животных, проверка проходит в короткие сроки.

Перед началом проведения инвентаризации в бухгалтерии ООО «Волжская» проводится работа по обработке всех бухгалтерских документов по движению животных, проверяется, все ли были сделаны записи на счетах аналитического учета, и выводятся остатки на день проведения инвентаризации. У материально ответственных лиц перед проведением инвентаризации берется расписка о том, что все приходные и расходные документы включены в последний отчет и что у них нет неоприходованных или списанных животных на дату проведения инвентаризации.

При проведении инвентаризации животных пересчитывают, взвешивают, определяют упитанность и состояние животных. При пересчете члены комиссии следят за тем, чтобы на каждом животном был ушной номер и его инвентарный номер. Если животное не имеет инвентарного номера, его отгоняют в другое помещение для установки принадлежности.

При инвентаризации животных комиссия ООО «Волжская» также проверяет, на весь ли приплод на фермах составлены акты, все ли случаи падежа или вынужденного убоя учтены и оформлены документально, устанавливают причины падежа или вынужденного убоя и проверяют общее состояние помещений, обращают внимание на механизацию трудоемких процессов.

Изучив методику организации и проведения инвентаризации, замечаний не было обнаружено. Организация и проведение инвентаризации соответствует нормативным документам.

3.2. Оформление инвентаризации товарно-материальных ценностей на предприятии

При проведении в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ инвентаризации материально-производственных запасов составляется инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей. В описи указываются наименования и количество инвентаризируемых ТМЦ по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете. ТМЦ заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых. На каждой странице описи указывают число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения эти ценности показаны. Опись подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально-ответственные лица.

По результатам работы комиссия составляет протокол, в котором отражает состояние складского хозяйства, затем по результатам проверки комиссия делает выводы, по итогам руководитель хозяйства принимает соответствующие организационные решения.

За исследуемый период расхождений в данных бухгалтерского учета и фактического наличия не было обнаружено, поэтому сличительные ведомости не оформлялись. Но в случае несоответствия фактических данных с регистрами бухгалтерского учета составляется сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей, на основании которой могут составляются следующие бухгалтерские проводки:

Дт 10, 11, 41, 43 Кт 91.01 – Оприходованы излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;

Дт 94 Кт 10, 11, 41, 43 – Стоимость выявленных недостающих или испорченных материальных ценностей списана на недостачу;

Дт 20, 23, 25, 26 Кт 94 – Стоимость недостачи или порчи отнесена на затраты производства в пределах норм естественной убыли.

Дт 91.02 Кт 94 – Стоимость недостачи или порчи отнесена на прочие расходы на сумму, превышающую норму естественной убыли;

Дт 73 Кт 94 – Стоимость недостачи или порчи отнесена на виновное лицо.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

В ООО «Волжская» есть ТМЦ, находящиеся на учете на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку». Инвентаризация данных объектов проводится так, как и объектов, находящихся в собственности предприятия, но в графе «Нахождение» прописывается, что они на забалансовом счете.

В случае недостачи на забалансовом счете делается запись по кредиту – списана стоимость ценностей. Если присутствует виновное лицо, то

бухгалтерские записи зависят от того, способен виновник одновременно возместить ущерб или нет.

При инвентаризации молодняка животных и животных на откорме составляется инвентарная опись рабочего скота и продуктивных животных (20-АПК). Следует отметить, что в ООО «Волжская» инвентаризация фактического поголовья животных проводится не менее раза в квартал. При проведении инвентаризации животных пересчитывают, взвешивают, определяют упитанность и состояние животных. При пересчете животных члены комиссии следят, чтобы на каждом животном был ушной номер и его инвентарный номер. В описи комиссия указывает группы животных, их количество, живой вес и стоимость.

По окончании обязательной инвентаризации перед оформлением годовой бухгалтерской отчетности в ООО «Волжская» составляется акт инвентаризации имущества (заключительный). Предприятие утверждает его не позднее 1 декабря. В нем содержится общее заключение о наличии или отсутствии расхождений фактического наличия основных средств и товарно-материальных ценностей с регистрами бухгалтерского учета, а также перечисление инвентарных описей, счет учета, подразделение или склад, где она проводилась, материально-ответственное лицо и конечная сумма по каждой описи.

3.3. Основные проблемы и мероприятия по совершенствованию процедуры проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей на предприятии

При инвентаризации ТМЦ основными приемами данной процедуры являются подсчет и сверка. На крупных предприятиях с большим количеством материальных ценностей, как в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ, такая процедура очень утомительна. А так как ей занимаются не машины, уже через несколько часов люди устают и могут допустить ошибку в подсчетах. И.С. Шараповой, автором статьи «Усовершенствование

процесса проведения инвентаризации в бухгалтерском учете путем ее автоматизации» представлена следующая информация: «Главным недостатком инвентаризации является трата значительного количества времени на ее проведение» [24,с.15].

Рассмотрим совершенствование, способное значительно упростить процедуру инвентаризации и контроля ТМЦ.

ООО «Волжская» проводят инвентаризацию ручным способом, что делает данный процесс очень трудоемким. Лучшим решением для упрощения данной процедуры является автоматизация процедуры инвентаризации ТМЦ. Это возможно при внедрении технологии штрихкодирования. Благодаря сканированию штрихкода материальных ценностей снизится вероятность ошибки и значительно ускорится инвентаризация.

Технология штрихкодирования имеет два вида:

- off-line. В данном случае информация об объектах инвентаризации хранится в базе данных на специальном компьютере. Чтобы ее получить, необходимо считать штрихкод ТМЦ считывающим устройством, который затем необходимо подключить к компьютеру с базой данных. Считывающий прибор накапливает в пакетном режиме перечень отсканированных штрихкодов. Данная система очень удобна для проведения инвентаризации, когда не нужна мгновенная характеристика определенного предмета.

- on-line. В данном случае информация об объектах инвентаризации поступает в систему практически мгновенно. Данные выводятся одновременно со сканированием штрихкода с помощью радиотерминала, который взаимодействует с рабочим компьютером посредством радиосвязи [29].

Оба вида технологии штрихкодирования по-своему удобны при инвентаризации складских помещений. Несмотря на большие возможности on-line-терминалов, off-line-терминалы еще сохраняют свое ценовое преимущество. Однако из-за низкой скорости передачи данных off-line-

терминалы теряют свое преимущество на предприятиях с крупными складскими помещениями, для которых важна оперативность в действиях. Поэтому данный вид технологии штрихкодирования более выгоден для предприятий с небольшим складом, где не требуется высокая скорость передачи информации.

А.Т. Кожомбаевой, автором статьи «Реализация программного комплекса проведения инвентаризации с использованием мобильных устройств» представлена следующая информация: «Главным преимуществом программного комплекса является его оперативность. Отсканировав штрих коды с этикеток объектов, можно получить информацию о них, а результаты инвентаризации можно сразу же увидеть» [18,с.402].

Для того чтобы внедрить технологию штрихкодирования, ООО «Волжская» Лаишевского района РТ необходимо:

- собрать и проанализировать базу штрихкодов товаров, хранящихся на складе;
- организовать новые процессы, связанные со штрихкодированием;
- закупить оборудование и расходные материалы;
- подготовить персонал;
- выбрать и внедрить систему автоматизации.

При внедрении технологии штрихкодирования необходимо организовать маркировку активов на складе. Обычно она производится в момент поступления, после выгрузки товара из транспортного средства и первичного ручного пересчета. Маркировка так же, как и любая другая складская процедура, требует выделения необходимых площадей, времени, персонала и оборудования для своего выполнения. При наклейке этикеток должен быть обеспечен доступ к каждой маркируемой единице. Это означает, что в зоне приемки должно быть достаточно места или на складе должна быть отдельная зона для нанесения штрихкодов. О.Ю. Зиборевой, автором статьи «Применение технологии штрих-кодирования при проведении инвентаризации» представлена следующая информация: «До

начала процедуры следует подготовить этикетки с учетом тех единиц товара, в которых он поступил (единицы, коробка и пр.). Эта функция должна быть включена в обязанности операторов склада или возложена на отдельного сотрудника. Для выполнения же самой операции необходимо наличие либо маркировщиков, либо дополнительных кладовщиков, работающих на приемке» [15 ,с.180].

Для этикетирования товаров требуется наличие специального оборудования:

1. Принтеры этикеток оборудование для печати штрихкодов. Существует два вида:

- термопринтеры (штрихкод переносится непосредственно на поверхность (бумагу, картон, и пр.));

- термотрансферные принтеры (перенос штрихкода осуществляется с красящей ленты (риббона) на этикетку).

2. Этикет-пистолеты – прибор для ручной автоматизированной маркировки (нанесение штрихкодов, изображений, текста) на товар.

3. Терминалы сбора данных (ТСД). Переносное устройство, которое считывает штрихкод, фиксируют информацию в памяти и переносят её в базу данных 1С.

Также необходимо и сопутствующее оборудование: зарядные устройства, средства связи, этикет-ленты и пр.

Кроме этого, на складе ООО «Волжская» должна быть внедрена система автоматизации, которая обеспечит ведение списка штриховых кодов, как для товаров, так и для прочих идентифицируемых складских объектов (места хранения, персонал и пр.), контроль уникальности штрихкодов, возможность формирования внутреннего штрихкода, включающего в себя всю необходимую информацию. Система должна уметь взаимодействовать со считывающими устройствами на каждом этапе складского техпроцесса, формировать и обрабатывать пакеты данных, адекватно реагировать на возможные отклонения.

Для реализации технологии штрихкодирования потребуется:

- 1) Принтеры этикеток. Стоимость принтера варьирует от 5 до 15 тыс. руб.;
- 2) Этикет-пистолеты. Стоимость варьирует от 600 руб. до 5 тыс. руб.;
- 3) Терминал сбора данных (ТСД). Его стоимость зависит от того, какой вид технологии штрихкодирования приобретает предприятие. Стоимость терминала варьирует от 1,5 до 10 тыс. руб.;
- 4) Программное обеспечение. Его стоимость от функциональных возможностей и количества рабочих мест. Стоимость варьирует от 15 до 50 тыс. руб.

Для нашего предприятия необходим один принтер этикеток стоимостью 5 тыс. руб., один этикет-пистолет стоимостью 1 тыс. руб., один терминал сбора данных стоимостью 1,5 тыс. руб., а также программное обеспечение стоимостью 15 тыс. руб.

Минимальные затраты по внедрению данной технологии в ООО «Волжская» составляют 22,5 тыс. руб.

Е.Б. Глушенковой, автором статьи «Современные средства автоматизации инвентаризации на складе» представлена следующая информация: «Подобные системы управления складом, как правило, обеспечивают высочайшую точность сведений о количестве имеющихся товаров» [10,с.542]. При всех достоинствах технологии штрихкодирования ООО «Волжская» не стоит полностью переходить на электронные носители информации, так как данные на бумаге подстраховывают в случае возможной временной неисправности оборудования. И склад, умеющий работать «по бумаге», не остановится. Обе технологии органично дополняют друг друга, находя применение именно там, где это наиболее целесообразно.

Далее рассмотрим проблемы инвентаризации сельскохозяйственных животных на выращивании и откорме и их контроля.

ООО «Волжская» Лаишевского района РТ в теплое время года выводят крупный и мелкий рогатый скот, молодняк животных пастись на пастбища.

При возвращении животных с пастбищ их пересчитываю, что является одним из методов инвентаризации. Однако это отнимает много времени, так как нужно проверить и убедиться, что одно животное не подсчитано дважды и что оно принадлежит предприятию. Для этого скот метят. В основном это ушные бирки.

Рассмотрим совершенствование, способное значительно упростить процедуру инвентаризации и контроля животных на выращивании и откорме.

Многие знакомы с чипированием собак, но вряд ли кто-то слышал о подобном для сельскохозяйственного скота. Чипирование сельскохозяйственных животных является современным методом их идентификации. Еще недавно единственным способом опознания животных было их мечение. В основном это были ушные бирки, татуировки, ошейники. Но все это ненадежно. Бирка может сорваться или кто-то может ее снять, также как и ошейник. А при нанесении индивидуального номера с помощью татуировки можно случайно написать уже существующий номер. Человеческий фактор никто не отменял. И если в таком случае бирку меняют, то с татуировкой все намного сложнее.

На сегодняшний день чипирование животных гарантирует пожизненное закрепление индивидуального кода за животным, что исключает возможность утраты номера или подмены животного [30].

Данная технология позволит значительно упростить инвентаризацию сельскохозяйственных животных благодаря беспроводному низкочастотному считывающему сканеру. Достаточно подойти к животному и нажать на кнопку, чтобы считать чип животного с помощью устройства. Микрочипы испускают абсолютно безопасные радиоволны, которые ловит сканер. Сканер поймает сигнал и выведет идентификационный номер животного на экран. Внутренняя память сканера позволяет хранить информацию до 1000 считанных чипов. Для управления полученными с помощью сканирования данными загружается информация в компьютер через USB соединение.

Благодаря этому можно получить информацию об отсканированных животных.

Процедура вживления проста и безболезненна. Сельскохозяйственным животным вводится микрочип размером 2х12мм в специальном одноразовом шприце под кожу в области шеи. Стерильный шприц входит в комплект с микрочипом. Защитная оболочка, в которой находится чип, защищает животное от реакции отторжения и от перемещения микрочипа по организму после вживления.

Процедуру вживления можно сравнить с обычной прививкой, поэтому для этого не применяется анестезия.

Данный вид идентификации животных подходит любым видам животных. Крупному и мелкому рогатому скоту, лошадям и даже рыбам.

Для реализации технологии чипирования потребуется:

1) Микрочип в одноразовом шприце в стерильной упаковке. Стоимость одного чипа 100 руб.;

2) Считывающее устройство – сканер. Его стоимость зависит от встроенной памяти и продолжительности работы без подзарядки. Стоимость сканера варьирует от 10 до 25 тыс. руб.;

Индивидуальный номер микрочипа животного будет соответствовать инвентарному номеру животного, поэтому база данных будет такой же, как прежде.

Для нашего предприятия необходимо 1,2 тыс. чипов, так как на предприятии содержится 1200 голов скота, общей стоимостью 120 тыс. руб., а также один сканер стоимостью 10 тыс. руб. Итого минимальные затраты по внедрению технологии чипирования в ООО «Волжская» составляют 130 тыс. руб.

Технология чипирования сельскохозяйственных животных легка в работе, но также исключительно надежна и стабильна. При инвентаризации животных это важные характеристики, так как данная процедура крайне неудобна и на это уходит большое количество времени и человеческих

ресурсов, особенно если предприятие имеет много биологических активов. А внедрение технологии чипирования способно значительно упростить трудоемкий процесс инвентаризации сельскохозяйственных животных.

Нельзя забывать, что за такими товарно-материальными ценностями необходим постоянный контроль, потому что данные объекты способны самостоятельно передвигаться. А в ООО «Волжская» такие передвижения и за территорией фермы. Животное может убежать и с фермы и с пастбища по разным причинам: за ним не уследили, оно испугалось. И не факт, что пастух сможет вовремя заметить пропажу, а затем найти и вернуть животное. Помимо этого, животное могут попытаться украсть. Тогда нет почти никаких шансов, что получится вновь вернуть животное. Так как сельское хозяйство РТ занимает одно из ведущих мест среди регионов РФ, в нашей республике, помимо крупных сельскохозяйственных предприятий, много средних и малых сельхозпроизводителей. Поэтому, проезжая мимо сельскохозяйственных предприятий, с большой вероятностью можно увидеть пасущихся коров. Хищение может быть совершено как сотрудником предприятия, так и третьим лицом.

Рассмотрим совершенствование, способное значительно упростить контроль животных за пределами фермы.

Данным способом является технология, которая ежедневно присутствует в жизни людей, но чужда для животных. Это GPS-мониторинг. Возможно, это звучит странно, но данный способ контроля движения сельскохозяйственных животных существует уже более пяти лет. И если для кого-то это кажется невероятным, то продвинутые сельхоз производители активно используют данную технологию.

GPS-мониторинг целесообразно применять для крупного и мелкого рогатого скота, который чаще всего бывает за территорией сельскохозяйственного предприятия, когда пасется на пастбищах. Такой контроль практичен, так как животное может убежать с пастбища по разным причинам: за ним не уследили, оно испугалось. Помимо этого, животное

могут попытаться украсть. Пропажу могут не сразу заметить, тогда нет почти никаких шансов, что получится вновь вернуть животное.

На сегодняшний день самый надежный способ защиты сельскохозяйственного скота от пропажи за территорией предприятия – спутниковое слежение. Пока известно два варианта GPS-мониторинга:

- GPS-маяк с небольшим радиусом действия. Он практичен, если стадо пасется недалеко от сельскохозяйственного предприятия. Весит устройство 110 гр., а прикрепить его можно на сбруи или ошейник. В зависимости от выбранного режима работы GPS-маяк может работать от 2 суток до года;

- GPS-маяк с большим радиусом действия. Он надежнее первого варианта, так как если животное убежит, или его украдут, то большой радиус действия маяка увеличивает вероятность возврата животного. Данное устройство весит больше своего первого аналога – 260 гр., однако помимо увеличения радиуса действия, оно и работает дольше – от 40 часов до 1.5 года. Еще одним немаловажным преимуществом рассматриваемого GPS-маяка – полная защищенность от пыли и влаги. Устройство также прикрепляется на сбруи или ошейник [28].

Для реализации данной технологии потребуется:

- 1) GPS-трекеров для животных. Его стоимость зависит от того, какой радиус действия выберет руководитель предприятия. Стоимость маяка варьирует от 3 до 10 тыс. руб.;

- 2) Установить программное обеспечение для отображения навигационных данных с GPS-модуля. Данная программа прилагается к трекеру. Однако лицензию нужно ежегодно продлевать.

Данная технология в бухгалтерском учете будет учитываться как затраты на материальные ресурсы и отнесется на увеличение себестоимости молока и мяса КРС.

Для нашего предприятия необходимо около 1 тыс. GPS-трекеров, так как на предприятии содержится 1200 голов скота, однако не все животные будут и могут находиться за территорией предприятия, общей стоимостью 3

млн. руб. Минимальные затраты по внедрению технологии мониторинга в ООО «Волжская» составляют 3млн. руб.

Данная технология позволит ООО «Волжская» контролировать передвижения сельхоз животных за территорией предприятия на больших расстояниях и минимизировать возможность пропажи животного.

Внедрение рассмотренных нововведений в будущем способно принести экономическую пользу предприятию. Экономия затрат на организацию процедуры инвентаризации, в том числе за счет сокращения количества трудовых ресурсов, а также обеспечения сохранности ценностей.

За участие в инвентаризации сотруднику гарантируется надбавка к зарплате в 1000 руб. в день. В инвентаризационные комиссии по проверке ТМЦ и животных на выращивание и откорме входят по четыре человека. Инвентаризация проходит до двух недель, что составляет 10 рабочих дней. Тогда на проведение инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности предприятие тратит 80 тыс. руб. ($8 \text{ чел.} * 1000 \text{ руб.} * 10 \text{ дней}$). Однако если учесть, что ООО «Волжская» проводит инвентаризацию животных каждый квартал, то ежеквартальные расходы составляют 40 тыс. руб. ($4 \text{ чел.} * 1000 \text{ руб.} * 10 \text{ дней}$). Итого в год на проведение инвентаризации уходит 200 тыс. руб. ($80 \text{ тыс. руб.} + 40 \text{ тыс. руб.} * 3 \text{ квартала}$). В результате внедрения наших технологий трудовые затраты снизятся как минимум на 50%. Ежеквартальные расходы будут составлять 20 тыс. руб., а расходы на годовую инвентаризацию 40 тыс. руб. Экономия будет составлять 100 тыс. руб.

Так как за исследуемый период расхождений в данных бухгалтерского учета и фактического наличия ТМЦ не было обнаружено, можно предположить, что на предприятии присутствует минимальный процент пропаж и хищения, который составляет 2-3%. Ориентируясь на данные статьи баланса «Запасы» годового бухгалтерского отчета за 2019г., стоимость запасов составляет 114805 тыс. руб. Тогда процент пропаж и хищений варьируется от 2296 до 3444 тыс. руб.

Внедрение новых технологий в ООО «Волжская» Лаишевского района РТ обойдется предприятию в 3152,5 тыс. руб. Данные технологии обеспечат экономию затрат на организацию процедуры инвентаризации, в том числе за счет сокращения трудовых ресурсов как минимум на 100 тыс. руб., а также обеспечения сохранности ценностей, что исключит процент потерь и краж, в том числе животных.

Срок окупаемости составляет 1-2 года.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Цель данной выпускной квалификационной работы по изучению проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей на предприятии, применение ее в контроле за ТМЦ, особенности ее оформления и отражения в бухгалтерском учете, а также мероприятия по совершенствованию существующей методики инвентаризации на примере общества с ограниченной ответственностью «Волжская» Лаишевского района Республики Татарстан достигнута.

Изучаемое предприятие специализируется в молочном скотоводстве с развитым зернопроизводством. Изучив уровень рентабельности за последние 4 года, мы обнаружили, что с каждым годом в ООО «Волжская» данный показатель увеличивается. В 2019 он составляет 7,7 %, однако это на 40 % ниже показателя в среднем по РТ за 2019 г.

Изучив методику проведения инвентаризации на изучаемом предприятии, замечаний не было обнаружено. Проведение и оформление процедуры инвентаризации соответствует нормативным документам и законодательствам.

ООО «Волжская» было предложено внедрение автоматизации процедуры инвентаризации ТМЦ. Это возможно при внедрении технологии штрихкодирования. Благодаря сканированию штрихкода материальных ценностей снизится вероятность ошибки и значительно ускорится инвентаризация.

Также нами было предложена технология чипирования животных, которая гарантирует пожизненное закрепление индивидуального кода за животным, что исключает возможность утраты номера или подмены животного. Данная технология позволит значительно упростить инвентаризацию сельскохозяйственных животных благодаря беспроводному низкочастотному считывающему сканеру.

В помощь контроля животных на выращивании и откорме мы предложили технологию, которая ежедневно присутствует в жизни людей, но

чужда для животных. Это GPS-мониторинг. Данный способ контроля движения сельскохозяйственных животных существует уже более пяти лет. Данная технология позволит ООО «Волжская» контролировать передвижения сельхоз животных за территорией предприятия на больших расстояниях и минимизировать возможность пропажи животного.

Расчет экономической эффективности показал положительный эффект от внедренных предложений.

Задача по предложению в помощь инвентаризационной комиссии внедрение цифровых технологий, способных значительно упростить процедуру проведения инвентаризации и контроля товарно-материальных ценностей выполнена.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете».
2. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
3. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
4. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
5. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».
6. Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 26 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях»
7. Приказ Минсельхоза РФ от 02.02.2004 N 73 «Об утверждении Методических рекомендаций по учету затрат в животноводстве» (вместе с «Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету животных на выращивании и откорме в сельскохозяйственных организациях»).
8. Асфандиева, Р.А. Учет инвентаризации имущества организации / Р.А. Асфандиева, Г.И. Габбасова. – Томск: ИП Шелистов Д.А. – 2019. – С. 302.
9. Бояльская, И.Г. Инвентаризация имущества в коммерческой организации. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина. – 2016. – С. 132.
10. Глушенкова, Е.Б. Современные средства автоматизации инвентаризации на складе. – Томск: ИП Шелистов Д.А. – 2018. – С. 543.

11. Гукасова, Е.А. Инвентаризация как способ внутреннего контроля. – Уфа: Агентство международных исследований. – 2015. – С. 147.
12. Дердюк, В.А. Необходимость проведения инвентаризации в современных организациях как показатель сохранности имущества. – Казань: Молодой ученый. – 2016. – С. 475.
13. Ермилова, Ю.А. Основные принципы оптимизации процедуры инвентаризации / Ю.А. Ермилова, С.С. Сырицина. – Ульяновск: Ульяновский государственный университет. – 2017. – С. 74.
14. Залкериева, П.М. Инвентаризация – метод контроля по обеспечению сохранности имущества организаций / П.М. Залкериева, Н.М. Алиева. – Курск: Университетская книга. – 2015. – С. 115
15. Зиборева, О.Ю. Применение технологии штрих-кодирования при проведении инвентаризации / О.Ю. Зиборева, Е.А. Семихватская. – Иркутск: Иркутский государственный университет путей сообщения. – 2020. – С. 180.
16. Кирюхин, О.А. Разработка программного обеспечения для автоматизации процесса независимой инвентаризации. – Иваново: Олимп. – 2017. – С. 62.
17. Князева, Ю.С. Порядок проведения инвентаризации в бухгалтерском учете / Ю.С. Князева, Д.А. Слепова / Экономика и социум. – 2016. – С. 709.
18. Кожомбаева, А.Т. Реализация программного комплекса проведения инвентаризации с использованием мобильных устройств / А.Т. Кожомбаева, А.Г. Зотин. – Красноярск: Сибирский государственный университет науки и технологий им. академика М.Ф. Решетнева. – 2015. – С. 402.
19. Лебедева, Д.Д. Развитие инвентаризации животных в АПК с применением новых технологий / Д.Д. Лебедева, А.Т. Исхаков. – Кинель: Самарский государственный аграрный университет. – 2020. – С. 128.
20. Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень) / Т.А. Мирошниченко, О.А. Зубарева, И.М.

Бортникова. – Донецк: Донской государственный аграрный университет. – 2015. – С. 135.

21. Пец, О.В. Инвентаризация как средство обеспечения реальности показателей бухгалтерского баланса. – Орел: Орловский государственный университет экономики и торговли. – 2016. – С. 103.

22. Савченко, Д.В. Порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов / Д.В. Савченко, В.В. Скоробогатова. – Керчь: Керченский государственный морской технологический университет. – 2018. – С. 330.

23. Федорова, О.С. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета / О.С. Федорова, О.Л. Харалгина, Т.В. Тинигина. – Екатеринбург: Налоги и финансовое право. – 2015. – С. 79.

24. Шарапова, И.С. Усовершенствование процесса проведения инвентаризации в бухгалтерском учете путем ее автоматизации / И.С. Шарапова, И.П. Юга, С.С. Халилова. – Пермь: ИП Мухин Максим Николаевич. – 2018. – С. 15.

25. Шульга, Е.О. Инвентаризация как один из методов учетных и контрольных мероприятий. – Уфа: Агентство международных исследований. – 2015. – С. 254.

26. Юсуфов, А.М. Контроль и ревизия в отраслях АПК: учебное пособие / Юсуфов А.М., Ибрагимов К.Ф., Альбориева С.Н., Азракулиев З.М. // Махачкала: ДагГАУ им. М.М. Джембулатова. – 2018. – С. 64.

27. Ященко, К.С. Инвентаризация как метод экономического контроля / К.С. Ященко, Е.С. Моисеенко, М.С. Агафонова. – Саратов: Научно-издательский центр «Академия Естествознания». – 2016. – С. 61.

28. GPS-маяк для КРС. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gdemoi.ru/res/kak-sdelat-chtoby-korova-ne-ubezhala/>

29. Автоматизация склада с применением технологии штрихкодирования. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.axelot.ru/>

30. Чипирование животных. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://chiprus.ru/>
31. Akhmetov, I.D. The analysis and selection of methods and facilities for cutting of naturally-deficit materials / I.D. Akhmetov, A.R. Zakirova, Z.B. Sadykov – Kazan: Institute of Physics Publishing. – 2016. – С. 126.
32. Alborov, R.A. The development of management and strategic management accounting in agriculture / R.A. Alborov, S.M. Kontsevaya, G.S. Klychova. – Nizhny Novgorod: Kozma Minin Nizhny Novgorod State Pedagogical University. – 2017. – С. 4979.
33. Klychova, G.S. Development of audit system for operations with fixed assets as a tool for efficiency improvement of social activity of the enterprise / G.S. Klychova, A.R. Zakirova, K.Z. Mukhamedzyanov. – Kazan: Kazan State Agrarian University. – 2017. – С. 4966.
34. Klychova, G.S. The methodological instruments of social audit in the agricultural companies development / G.S. Klychova, A.R. Zakirova, E.R. Kamilova. – Kazan: Kazan State Agrarian University. – 2016. – С. 5254.
35. Klychova, G.S. Upgrading corporate equipment as an asian real option / G.S. Klychova, V.P. Kuznetsov, Y.V. Trifonov. – Kazan: Kazan Federal University. – 2016. – С. 151.
36. Klychova, G.S. Benchmarking as an efficient tool of social audit development / G.S. Klychova, B.G. Ziganshin, A.R. Zakirova. – Kazan: Kazan State Agrarian University. – 2017. – С. 4958.
37. Kuznetsov, V.P. Internal enterprise development strategy / V.P. Kuznetsov, E.V. Romanovskaya, A.M. Vazyansky, G.S. Klychova. – Kazan: Mediterranean journal of social sciences. – 2015. – С. 444.
38. Kuznetsov, V.P. Special aspects of modern production systems organization / V.P. Kuznetsov, E.P. Garina, E.A. Semakhin, A.P. Garin, G.S. Klychova. – Kazan: Kazan State Agrarian University. – 2016. – С. 5125.

ВЫПИСКА
из Единого государственного реестра юридических лиц

28.05.2020

№
ЮЭ9965-20-

64253767

дата формирования выписки

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГРОФИРМА
"ВОЛЖСКАЯ"**

полное наименование юридического лица

ОГРН

1	1	7	1	6	9	0	0	5	5	9	3	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

включенные в Единый государственный реестр юридических лиц по состоянию на

« 28 мая 20 20 г.

»

число месяц прописью год

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
Наименование		
1	Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АГРОФИРМА "ВОЛЖСКАЯ"
2	Сокращенное наименование	ООО "АФ "ВОЛЖСКАЯ"
3	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1171690055932 07.06.2017
Адрес (место нахождения)		
4	Почтовый индекс	422624
5	Субъект Российской Федерации	РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН

6	Район (улус и т.п.)	РАЙОН ЛАИШЕВСКИЙ
7	Населенный пункт (село и т.п.)	СЕЛО СТОЛБИЩЕ
8	Улица (проспект, переулок и т.д.)	УЛИЦА СОВХОЗНАЯ
9	Дом (владение и т.п.)	ДОМ 8
10	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1171690055932 07.06.2017
Сведения о регистрации		
11	Способ образования	Создание юридического лица
12	ОГРН	1171690055932
13	Дата регистрации	07.06.2017
14	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1171690055932 07.06.2017

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда в ООО «Волжская» для бухгалтерии

Настоящая инструкция разработана и предназначена для бухгалтера, работа которого связана с приемом и вводом информации на ПЭВМ более половины своего рабочего времени.

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе допускаются лица, имеющие соответствующую квалификацию, прошедшие вводный инструктаж и первичный инструктаж на рабочем месте по охране труда и пожарной безопасности, инструктаж по электробезопасности, стажировку, обученные безопасным методам и приемам выполнения работ и оказанию первой помощи, пострадавшим при несчастных случаях на производстве.

В течение месяца, со дня принятия на работу, работники должны пройти обучение и проверку знаний требований охраны труда.

1.2. Работник, не прошедший своевременно повторный инструктаж по охране труда (не реже одного раза в 3 месяца) не должен приступать к работе. Нельзя приступать к выполнению разовых работ, не связанных с прямыми обязанностями по специальности, без получения целевого инструктажа.

1.3. При поступлении на работу работник должен проходить предварительный медосмотр, а в дальнейшем – периодические медосмотры в установленные сроки.

1.4. Работник обязан соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, утвержденные в ООО «Волжская».

1.5. Продолжительность рабочего времени не должна превышать 40 ч. в неделю. Продолжительность ежедневной работы (смены) определяется правилами внутреннего трудового распорядка ООО «Волжская».

1.6. В процессе трудовой деятельности на бухгалтера могут оказывать действие следующие опасные и вредные производственные факторы:

– повышенные уровни электромагнитного излучения;

- повышенный уровень статического электричества;
- повышенный или пониженный уровень освещенности;
- повышенная яркость светового изображения;
- повышенное значение напряжения в электрической цепи, замыкание которого может произойти через тело человека;
- напряжение зрения;
- напряжение внимания;
- длительные статические нагрузки;
- монотонность труда.

1.7. Работник должен соблюдать правила пожарной безопасности, уметь пользоваться средствами пожаротушения, знать их расположение.

1.8. Курить разрешается только в специально отведенных местах.

1.9. Работник должен соблюдать правила личной гигиены. По окончании работы, перед приемом пищи или курением необходимо мыть руки с мылом.

1.10. Для питья пользоваться водой из специальных устройств (кулер). Употребление алкогольных и слабоалкогольных напитков, наркотических веществ на работе, а также выход на работу в нетрезвом виде запрещается. Не допускается хранить и принимать пищу и напитки на рабочих местах.

1.11. Работник должен соблюдать требования данной инструкции по охране труда.

1.12. Заметив нарушение требований охраны труда другими работниками, работник должен предупредить их о необходимости их соблюдения.

1.13. Работник должен также выполнять правомерные указания Лица, уполномоченного по охране труда от трудового коллектива и инженера по охране труда.

1.14. За невыполнение требований данной инструкции по охране труда, работник несет ответственность согласно действующему законодательству РФ.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Перед началом работы бухгалтер обязан:

- осмотреть и привести в порядок рабочее место;
- отрегулировать освещенность на рабочем месте, убедиться в достаточности освещенности, отсутствии отражений на экране, отсутствии встречного светового потока;
- проверить правильность подключения оборудования в электросеть;
- убедиться в наличии защитного заземления;
- протереть специальной салфеткой поверхность экрана;
- убедиться в отсутствии дисков в дисководов процессора персонального компьютера;

– проверить правильность установки стола, стула, подставки для ног, пюпитра, положения оборудования, угла наклона экрана, положение клавиатуры и, при необходимости, произвести регулировку рабочего стола и кресла, а также расположение элементов компьютера в соответствии с требованиями эргономики и в целях исключения неудобных поз и длительных напряжений тела.

2.2. При включении компьютера необходимо соблюдать следующую последовательность включения оборудования:

- включить блок бесперебойного питания;
- включить периферийные устройства (принтер, монитор, сканер и др.);
- включить системный блок

2.3. Работнику запрещается приступать к работе при:

- обнаружении неисправности оборудования;
- отсутствии углекислотного или порошкового огнетушителя и аптечки первой помощи.

2.4. На рабочем месте не должны находиться неиспользуемые в работе приспособления оборудования, оборудование и другие вспомогательные материалы.

2.5. Обо всех замечаниях и неисправности оборудования бухгалтер обязан сообщить своему руководителю – главному бухгалтеру.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Выполнять только ту работу, по которой прошел обучение и которая прописана в должностной инструкции, инструктаж по охране труда и к которой допущен главным бухгалтером.

3.2. Во время работы бухгалтер должен быть внимательным, не допускать спешки и выполнять работу с учётом использования безопасных методов.

3.3. Не поручать свою работу посторонним лицам.

3.4. Во время нахождения на рабочем месте работники не должны совершать действия, который могут повлечь за собой несчастный случай:

- не качаться на стуле;
- не касаться оголенных проводов;
- не работать на оборудовании мокрыми руками;
- не размахивать острыми и режущими предметами.
- не принимать пищу и напитки любого характера и содержания.

3.5. Соблюдать правила перемещения в помещении и на территории ООО «Волжская», пользоваться только установленными проходами. Не загромождать установленные проходы и проезды.

3.6. Хранить документацию в шкафах или в специально оборудованном помещении (архив, склад).

3.7. При использовании различных аппаратов и приспособлений нужно руководствоваться правилами (инструкциями), изложенными в технических паспортах, прилагаемых к аппаратам. Бухгалтер не должен пользоваться теми или иными приборами без предварительного обучения работе с ними.

3.8. Вследствие того, что большая часть времени посвящена работе на компьютере, необходимо каждые два часа, отвлекаться и делать перерыв 15 минут, для снижения утомляемости общефизического характера.

3.9. Во время работы необходимо:

- в течение всего рабочего дня содержать в порядке и чистоте рабочее место;
- держать открытыми все вентиляционные отверстия устройств;
- при необходимости прекращения работы на некоторое время корректно закрыть все активные задачи;
- отключать питание только в том случае, если во время перерыва в работе на компьютере необходимо находиться в непосредственной близости от видеотерминала (менее 2 метров), в противном случае питание разрешается не отключать;
- выполнять санитарные нормы и соблюдать режимы работы и отдыха;
- соблюдать правила эксплуатации вычислительной техники в соответствии с инструкциями по эксплуатации;
- при работе с текстовой информацией выбирать наиболее физиологичный режим представления черных символов на белом фоне;
- соблюдать установленные режимом рабочего времени регламентированные перерывы в работе и выполнять в физкультпаузах и физкультминутках рекомендованные упражнения для глаз, шеи, рук, туловища, ног;
- соблюдать расстояние от глаз до экрана в пределах 60 - 80 см.

3.10. Во время работы запрещается:

- прикасаться к задней панели системного блока при включенном питании;
- переключение разъемов интерфейсных кабелей периферийных устройств при включенном питании;
- загромождать верхние панели устройств бумагами и посторонними предметами;

- допускать захламленность рабочего места бумагой в целях недопущения накопления органической пыли;
- производить отключение питания во время выполнения активной задачи;
- производить частые переключения питания;
- допускать попадание влаги на поверхность системного блока, монитора, рабочую поверхность клавиатуры, дисководов, принтеров и др. устройств;
- включать сильноохлажденное (принесенное с улицы в зимнее время) оборудование;
- производить самостоятельно вскрытие и ремонт оборудования.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. О каждом несчастном случае, очевидцем которого он был, работник должен немедленно сообщить главному бухгалтеру, а пострадавшему оказать первую доврачебную помощь, вызвать врача или помочь доставить пострадавшего в ближайшее медицинское учреждение. Если несчастный случай произошел с самим работником, он должен по возможности обратиться в медицинское учреждение, сообщить о случившемся главному бухгалтеру или попросить сделать это кого-либо из окружающих.

4.2. В аварийной обстановке оповестить об опасности окружающих людей, доложить непосредственному руководителю – главному бухгалтеру о случившемся и действовать в соответствии с полученными указаниями.

4.3. В случае поломки оборудования работник должен отключить оборудование и сообщить об этом главному бухгалтеру.

4.4. В случае обнаружения пожара или признаков горения (задымление, запах гари, повышение температуры и т.п.) каждый работник ООО «Волжская» должен:

- прекратить работу;
- по возможности отключить электрооборудование;
- нажать кнопку пожарной сигнализации и подать сигнал о пожаре;
- сообщить о случившемся руководителю подразделения (указать должность);
- немедленно вызвать пожарную охрану по телефону 0-01 (при этом необходимо назвать адрес объекта, место возникновения пожара, а также сообщить свою фамилию, имя, отчество, тел.);
- принять меры по эвакуации людей;
- принять по возможности меры по тушению пожара (используя имеющиеся средства пожаротушения) и сохранности материальных ценностей.

5. Требования охраны труда по окончании работы

5.1. По окончании работ необходимо соблюдать следующую последовательность выключения вычислительной техники:

- произвести закрытие всех активных задач;
- убедиться, что в дисководах нет дискет;
- завершить работу операционной системы;
- выключить питание системного блока (процессора);
- выключить питание всех периферийных устройств;
- отключить блок бесперебойного питания.

5.2. По окончании работ необходимо осмотреть и привести в порядок рабочее место.

5.3. Обо всех неисправностях, возникших в процессе работы, сообщить главному бухгалтеру.

5.4. Снять спецодежду и другие средства индивидуальной защиты и убрать их в специально отведенное место.

5.5. В конце рабочего дня вымыть лицо и руки теплой водой с мылом, при необходимости принять душ.

5.6. Обо всех недостатках выявленных в течение работы, сообщить начальнику административно – хозяйственного отдела.

Положение о физической культуре в ООО «Волжская»

Зарядка на рабочем месте – важный шаг к тому, чтобы в разы минимизировать вред от сидячей работы. Несложные упражнения могут занимать несколько минут, при этом регулярное выполнение окажет благотворное влияние на организм.

Физкультурная пауза выполняется в первой и второй половине дня. Главная цель – взбодриться и снять усталость. Для выполнения не понадобится много времени – достаточно двух-трех упражнений, длительность которых составляет не более 2 минут. Упражнения предназначены для снижения локального переутомления. Важно выполнять хотя бы несложный комплекс при длительной сидячей работе. Физминутки можно делать до 5 раз в день.

Упражнение 1

Сесть ровно, выровнять спину, голова должна обязательно смотреть вперёд; Необходимо максимально вытянуть ноги, носки при этом смотрят "на себя"; Руки тянем вверх, к потолку; Далее следует вернуться к исходному положению и повторить комплекс.

Достаточно 3-х "подходов" для общего снижения нагрузки, связанной с сидячим образом жизни.

Упражнение 2

Необходимо принять исходное положение точно такой же, как в предыдущем упражнении (сесть на стул, максимально вытянуть ноги) Руки при этом необходимо вытянуть перед собой, ладони направить друг другу; Далее следует широко раскинуть руки (как будто собираетесь кого-то обнять) и при этом наклоняться в сторону; Заводим руки перед собой и выпрямляем спину; Движение необходимо повторить в другую сторону.

Можно повторять данное упражнение до 10 раз. Простой комплекс хорошо разгружает спину и руки.

Упражнение 3

Упражнение полностью повторяет предыдущий вариант, при этом необходимо вращать стопы в разные стороны, максимально стараясь фиксировать положение.

При выполнении упражнения можно держаться руками за подлокотники, спина должна быть максимально ровной. Данное упражнение можно повторить 10-12 раз для получения максимального эффекта.

Упражнение 4

Классическое упражнение "Пируэт"

Необходимо встать за стул, руки положить на спинку; Правую руку поднимаем вверх, левую ногу – в сторону; Быстро вернуться в исходное положение и повторить комплекс.

Достаточно 6 —10 повторов для оптимального эффекта.

Упражнение 5.

Встаём на цыпочки

Встать за стулом; Опираясь на спинку необходимо не сильно; Подняться на носочки; Считаем до 10 и делаем возврат в исходное положение.

10-20 повторений данного эффективного упражнения будет достаточно для общей проработки ступней. Обувь при выполнении упражнения желательно снять.

Упражнение 6. Обычные наклоны.

Встать необходимо прямо, спину максимально выровнять; Медленно поднять руки, при этом корпус отвести в сторону; Выполняем упражнения для разных сторон; Вернуться в исходное положение.

Для максимального эффекта важно выполнить до 20 повторов данного упражнения.

Упражнение 7. Обычная ходьба на месте.

Встать прямо, руки вдоль туловища; Быстро выполняем шаги, размахивая руками в такт; Вернуться в исходное положение.

Упражнение важно делать не менее 10-15 минут для общей разгрузки мышц. Простое упражнение быстро приходит в тонус.

Упражнение 8. Приседания

Встать прямо, руки вытянуть перед собой; Медленно приседаем до тех пор, пока верхняя часть бедра станет параллельно полу; Выпрямляться стоит медленно.

Упражнение выполнить в 10 раз в зависимости от индивидуальной выносливости организма.

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.

Положение о проведение спартакиады среди работников ООО «Волжская»

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ПРОВЕДЕНИЯ СПАРТАКИАДЫ

1.1. Спартакиада является комплексным спортивным мероприятием и проводится в целях:

- привлечения работников предприятия к регулярным занятиям физической культурой и спортом;
- укрепления здоровья, повышения уровня физической подготовленности и спортивного мастерства работников.

1.2. Основными задачами являются:

- работодателям создать условия для занятий физической культурой и спортом в трудовых коллективах;
- развитие физических качеств, способствующих повышению производительности труда и профессиональной подготовки;
- развитие и укрепление спортивных традиций на предприятии;
- определение сильнейших физкультурных коллективов и команд по видам спорта.

2. УЧАСТНИКИ СПАРТАКИАДЫ

2.1. В спартакиаде участвуют работники предприятия.

2.2. Необходимые документы для участия в спартакиаде:

- заявка на каждый вид спорта, заверенная руководителем предприятия;
- договор страхования жизни и здоровья от несчастных случаев.

2.3. Организационные и иные вопросы, связанные с прибытием к месту проведения и участия в соревнованиях, решаются только представителем команды.

2.4. Организаторы спартакиады не несут ответственность за жизнь и здоровье участников спартакиады.

2.5. Участники каждой команды при торжественном построении и во время соревнований должны быть одеты в единую спортивную форму.

2.6. За «подставное лицо» команду снимают с соревнований по виду спорта (все участники команды должны быть работниками предприятия).

2.7. Вся информация о месте и времени проведения спартакиады (соревнований) будут оглашены за неделю, до назначенной даты соревнований.

3. МЕСТО И СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ СПАРТАКИАДЫ

3.1. Спартакиада проводится на территории Лаишевского района.

3.2. Соревнования Спартакиады проводятся по следующим видам спорта:

Вид спорта	Сроки проведения	Место проведения
Лыжные гонки	2 февраля	по согласованию
Волейбол	26-27 февраля — предварительные игры 2- 3 марта — финальные игры	по согласованию
Дартс	9 апреля	по согласованию
Шашки	16 апреля	по согласованию
Мини-футбол	3 сентября	по согласованию

Перетягивание каната	3 сентября	по согласованию
Настольный теннис	22 октября	по согласованию
Шахматы	12 ноября	по согласованию

3.3. Соревнования по видам спорта Спартакиады проводятся согласно утвержденным правилам соревнований по видам спорта, утвержденными Всероссийскими спортивными федерациями и в соответствии с настоящим Положением.

4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПОБЕДИТЕЛЕЙ

4.1. Определяются места, занятые всеми участниками соревнований в каждом виде спорта.

4.2. Определяются места, занятые командами предприятий в каждом виде спорта, по наименьшей сумме очков, набранных всеми участниками команд согласно правилам соревнований по видам спорта.

4.3. В случае если правила соревнований по видам спорта Спартакиады не дают возможности определения занятого места при равенстве результатов нескольких участников, то им присваиваются одинаковые места и начисляются одинаковые очки.

4.4. В случае равенства очков у двух и более команд при определении результатов в командном зачете в виде спорта, преимущество получает команда, имеющая больше первых, вторых и т.д. мест.

4.5. За неучастие команды в виде спорта согласно программе, команда получает штрафные очки.

Этикет делового общения ООО «Волжская»

Соблюдение этики делового общения – основа успешного коллектива. Отношения, построенные на правилах профессиональной этики и взаимном уважении, создают комфортную рабочую атмосферу, поддерживают мотивацию в коллективе.

1. Основные положения

1.1. Будьте вежливы. Неуважительное и некорректное отношение к собеседнику точно не лучшим образом скажется на сотрудничестве. Даже если бизнес-партнер не внушает вам добрых чувств, не показывайте этого. Следите за своей речью и старайтесь ничем не обидеть собеседника. Вежливость позволит вам сгладить конфликтные ситуации, если они возникнут, и расскажет о ваших деловых качествах намного лучше, чем это можете сделать вы сами.

1.2. Контролируйте эмоции. Этикет в сфере делового общения не допускает чересчур эмоциональное проявление чувств. У некоторых народов экспрессивность в крови и им сложно сдерживать свою вспыльчивость, однако постарайтесь не реагировать столь же бурно, если ваш собеседник ведет себя несдержанно. В бизнесе следует избегать любых проявлений чувств, чтобы не показаться ненадежным и невоспитанным человеком.

1.3. Соблюдайте пунктуальность. Все бизнесмены ценят свое время и стараются приходить вовремя на встречи любого уровня. В некоторых случаях лучше прийти чуть раньше, чем опоздать, ведь поздний приход даст понять вашим коллегам, что вы не цените их время, а, следовательно, проявляете неуважение к ним самим. Соблюдая пунктуальность, вы завоюете себе определенный авторитет.

1.4. Вовремя выполняйте взятые обязательства. Не оттягивайте решение вопроса до последнего, особенно, если дали обещание партнерам. Однажды невыполненные обязательства придадут вам статус необязательного человека. А вот соблюдение всех договоренностей – бонус в вашу копилку.

1.5. Одевайтесь строго. Для деловых людей дресс-код также важен, как соблюдение прочих правил. Даже если вы предпочитаете яркие индивидуальные наряды, оставьте их на вне рабочее время. В офисе же придерживайтесь установленных стандартов бизнес-стиля.

1.6. Контролируйте свою речь. Не допускайте использование жаргонизмов или слов с ярко выраженной экспрессивной окраской. Тщательно продумывайте все, что хотите сказать. Это позволит избежать конфликтных ситуаций и создаст вам репутацию профессионала, который соблюдает правила несмотря ни на что. Особенности этикета делового общения предполагают, что речь человека должна быть грамотной.

2. Нормы делового общения и этикета

2.1. Существуют разные формы управления служащими. Можно делать это в виде приказа, просьбы, вопроса или вызова добровольца. Специалисты рекомендуют использовать разные формы управления на разных людях. Кто-то работает с полной отдачей, лишь получив четкое указание, кто-то лучше воспринимает вопросы. Следует внимательно изучить каждого сотрудника и найти индивидуальные подходы. В зависимости от иерархии служащих, могут использоваться разные типы общения. Чаще всего применяется одна из следующих схем:

- начальник – служащий;
- служащий – начальник;
- сотрудник – сотрудник.

3. Общение начальника с подчиненным

3.1. Одна из основных задач руководства – создать в коллективе комфортную обстановку, в которой каждый служащий знает свои права и обязанности и стремится

выполнять работу с полной отдачей. Начальнику необходимо продемонстрировать приемлемый стиль поведения на собственном примере. Поэтому важно, чтобы руководитель всегда контролировал свои слова и эмоции. Дисциплина в отношении себя позволит уверенно управлять подчиненными.

3.2. Существуют разные формы управления служащими. Можно делать это в виде приказа, просьбы, вопроса или вызова добровольца. Специалисты рекомендуют использовать разные формы управления на разных людях. Кто-то работает с полной отдачей, лишь получив четкое указание, кто-то лучше воспринимает вопросы. Следует внимательно изучить каждого сотрудника и найти индивидуальные подходы.

4. Общение подчиненных с руководством

4.1. Комфортная атмосфера в офисе зависит не только от начальства, но и от самих служащих. Поэтому следует установить правильные отношения с руководством. Не пытайтесь манипулировать работодателем, важно соблюдать иерархию. Никто не запрещает вам высказывать свое мнение, но нужно делать это в корректной форме, чтобы начальник обратил на него внимание.

4.2. Соблюдайте этикет делового общения не только лично, но и в деловой переписке. Проявите уважение к руководителю, но при этом не бойтесь отстаивать свою позицию. Таких людей ценят и обычно они раньше всех получают повышение.

4.3. Если помимо вашего непосредственного начальника существуют вышестоящие руководители, не следует обращаться к ним напрямую, чтобы не проявить неуважение. Не лгите и не льстите, чтобы завоевать доверие руководства. Такие люди редко задерживаются в компаниях или, как минимум, не могут рассчитывать на повышение по службе.

5. Отношения сотрудников между собой

5.1. Формирование дружного коллектива начинается с руководства. Именно начальник должен грамотно распределить должностные обязанности, чтобы избежать возможных конфликтов. Служащим же следует внимательно относиться к своему служебному долгу. Формирование дружного коллектива начинается с руководства. Именно начальник должен грамотно распределить должностные обязанности, чтобы избежать возможных конфликтов. Служащим же следует внимательно относиться к своему служебному долгу.

5.2. Если вы планируете получить повышение, но на вышестоящий пост претендует кто-то еще, не следует в погоне за новой должностью переходить на личности. Соблюдайте субординацию. Проявите уважение к начальству, на что вы способны, чтобы повышение получили именно вы.

5.3. Правила этикета делового общения запрещают перебивать коллег, если проходит совещание. Дождитесь, пока человек закончит свою презентацию, а после этого в корректной форме выскажите свое мнение. Особенности этикета делового общения предусматривают, что человек будет предельно вежлив с остальными служащими, чтобы при возникновении проблем можно было рассчитывать на их помощь.

5.4. Соблюдение этикета делового общения важно для всех заинтересованных сторон. Это упрощает работу всей компании и позволяет сотрудникам чувствовать уверенность в завтрашнем дне. Создается комфортная обстановка, в которой у каждого определен круг обязанностей. Служащим не требуется решать лишние вопросы, они заняты только выполнением поставленных задач. Этикет и культура делового общения позволяют избежать конфликтов и помогают сотрудникам концентрироваться на служебных обязанностях.

5.5. Для установления бизнес-контактов соблюдение действующих правил тоже чрезвычайно важно, поскольку дает представление о деловых качествах потенциального

партнера. Этикет позволяет наладить связи и стирает межнациональные границы. Его следует соблюдать всем, кто заинтересован в успешном ведении бизнеса.

Настоящим я, Лебедева Дарья Дмитриевна
студент очного обучения Института экономики Казанского государственного
агроарного университета
зачетная книжка № 316019
направление подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) бухгалтерский учет, анализ и аудит

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему —
Формирование инвентаризации как основного метода учета и
оценки товарно-материальных ценностей в условиях рыночной
экономики на примере бюджета с бюджетными средствами
ООО "Волжская" Наимского района Республики Татарстан
выполненная по материалам формальной документации, учебной литературы
на 82 страницах и приложений на 12 страницах, является моим
самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные
информационные ресурсы и их правообладателей;
- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не
принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая
глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных
квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона
Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 30 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

19 05 20 20 г

Дарья
(подпись)

Лебедева ДД
(Ф.И.О.)