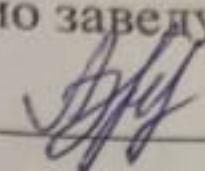


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Допустить к защите

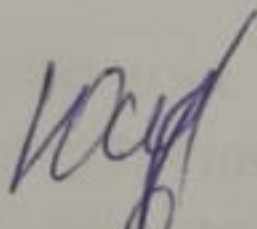
Врио заведующий кафедрой

 Закирова А.Р.  
«19» мая 2020г.

## ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Бухгалтерский учет и контроль сохранности кормов, семян и  
посадочного материала на примере общества ограниченной ответвен-  
ностью «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района Республики  
Татарстан

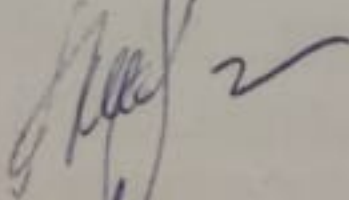
Обучающийся:



Юсупова Регина Ильшатовна

Руководитель:

к.э.н., доцент



Клычова Айгуль Сейитмухамедовна

Рецензент:

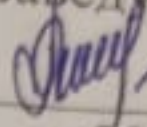
к.э.н., доцент



Захарова Галина Петровна

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Казанский государственный аграрный университет»  
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
 Клычова Г.С.  
«23» декабря 2018г.

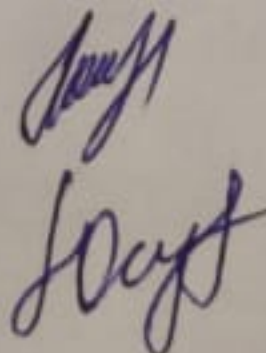
**ЗАДАНИЕ**

на выпускную квалификационную работу  
Юсуповой Регины Ильшатовны

1. Тема работы: Бухгалтерский учет и контроль сохранности кормов, семян и посадочного материала на примере общества ограниченной ответственностью «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского 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: особенности бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации; теоретические основы организации системы внутреннего контроля на предприятии; место и роль контроля в системе управления организацией; экономическая характеристика организации, анализ финансового состояния на предприятии; оценка системы бухгалтерского учета, рекомендации по совершенствованию учетной политики сельскохозяйственной организации
5. Перечень графических материалов: \_\_\_\_\_
6. Дата выдачи задания \_\_\_\_\_

«23» октября 2020г.

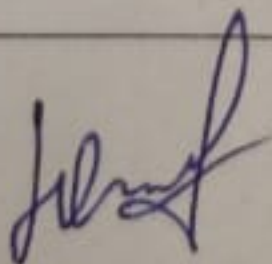
Руководитель  
Задание принял к исполнению



А.С. Клычова  
Р.И. Юсупова

| КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН                                                                                                                                                      |                     |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|
| Наименование этапов<br>выпускной квалификационной работы                                                                                                              | Сроки<br>выполнения | Примечание |
| ВВЕДЕНИЕ                                                                                                                                                              | 16.04.20            | Выполнено  |
| ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ<br>МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ<br>ЗАПАСОВ                                                                                                   | 16.04.20            | Выполнено  |
| 1 Понятие и сущность материально-<br>производственных запасов и их методов оценки                                                                                     |                     |            |
| 2 Нормативно - правовое регулирование учетам<br>материально-производственных запасов                                                                                  |                     |            |
| 3 Бухгалтерский учет материально-<br>производственных запасов согласно МСФО                                                                                           |                     |            |
| ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-<br>ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ОРГАНИЗАЦИИ<br>БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОГО<br>СОСТОЯНИЯ В ООО «АГРОФИРМА «АЗНАКАЙ»<br>АЗНАКАЕВСКОГО РАЙОНА   | 17.09.20            | Выполнено  |
| 1 Характеристика природно-экономических<br>условий                                                                                                                    |                     |            |
| 2 Анализ финансового состояния предприятия и<br>эффективности использования кормов, семян и<br>посадочного материала                                                  |                     |            |
| 3 Оценка систем бухгалтерского учета и<br>внутреннего контроля                                                                                                        |                     |            |
| СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ<br>СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА СОХРАННОСТИ<br>КОРМОВ, СЕМЯН И ПОСАДОЧНОГО<br>МАТЕРИАЛА<br>В ООО «АГРОФИРМА «АЗНАКАЙ»<br>АЗНАКАЕВСКОГО РАЙОНА | 25.02.20            | Выполнено  |
| 3.1 Современное состояние учета сохранности<br>кормов, семян и посадочного материала                                                                                  |                     |            |
| 3.2 Контроль учета сохранности кормов, семян и<br>посадочного материала                                                                                               |                     |            |
| 3.3 Совершенствование учета и контроля<br>сохранности кормов, семян и посадочного материала                                                                           |                     |            |
| ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ                                                                                                                                                  | 14.04.20            | Выполнено  |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ                                                                                                                                      | 14.04.20            | Выполнено  |
| ПРИЛОЖЕНИЯ                                                                                                                                                            | 14.04.20            | Выполнено  |

Обучающийся



Р.И. Юсупова

Руководитель



А.С. Клычова

## Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра  
Юсуповой Регины Ильшатовны

на тему: Бухгалтерский учет и контроль сохранности кормов, семян и посадочного материала на примере общества ограниченной ответственностью «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района Республики Татарстан.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение и проведение инвентаризации материально-производственных запасов на предприятии, применение ее в контроле за МПЗ, особенности ее оформления и отражения в бухгалтерском учете, а также мероприятия по совершенствованию существующей методики инвентаризации на примере ООО «Агрофирма «Азнакай» в Азнакаевском районе РТ.

Для выполнения цели выпускной работы необходимо изучить экономическую сущность, нормативно-правовое регулирование и классификацию материально-производственных запасов, дать характеристику природных и финансово-экономических условий производства в изучаемой организации, изучить современное состояние учета и контроля сохранности кормов, семян и посадочного материала и предложить направление по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля сохранности кормов, семян и посадочного материала в ООО «агрофирма «Азнакай» в Азнакаевском районе РТ.

Информационной базой исследования является бухгалтерская и производственная отчетность за период исследования. При освещении теоретических вопросов были использованы различные учебные пособия, статьи периодических изданий, законодательные акты.

Работа состоит из введения, трех разделов, выводов и предложений, списка использованной источников и приложений.

## Annotation

to the final qualification work of the bachelor

Yusupova Regina Ishatovna

on topic: Accounting and control of safety of feed, seed and planting material companies limited liability "Agrofirma "Aznakay" Aznakaevsky district, the Republic of Tatarstan.

The objective is to study and inventory inventory in the enterprise, its application in the control of inventories, its registration and accounting, as well as measures to improve the existing inventory methodology on the example of ООО "Agrofirma "Aznakay" in Aznakaev district of RT.

To fulfill the purpose of the final work it is necessary to examine the economic substance, the legal regulation and classification of inventories, to characterise natural and financial-economic conditions of production in the studied organizations, to examine the current state of accounting for and control of safety of feed, seed and planting material and to offer direction for the improvement of accounting and control of safety of feed, seed and planting material in "Agrofirma "Aznakay" in Aznakaevsky area of Tatarstan.

The information base of the research is the accounting and production reports for the research period. Various textbooks, periodical articles, and legislative acts were used to cover theoretical issues.

The work consists of an introduction, three sections, conclusions and suggestions, a list of sources used and appendices.

## Содержание

|                                                                                                                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ВВЕДЕНИЕ .....                                                                                                                                                 | 5  |
| 1. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ООО «АГРОФИРМА «АЗНАКАЙ»...                                                                   | 8  |
| 1.1 Понятие и сущность материально-производственных запасов и их методов оценки.....                                                                           | 8  |
| 1.2 Нормативно - правовое регулирование учетам материально-производственных запасов .....                                                                      | 16 |
| 1.3 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов согласно МСФО .....                                                                                | 19 |
| 2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ В ООО «АГРОФИРМА «АЗНАКАЙ» АЗНАКАЕВСКОГО РАЙОНА..... | 23 |
| 2.1 Характеристика природно-экономических условий.....                                                                                                         | 23 |
| 2.2 Анализ финансового состояния предприятия и эффективности использования кормов, семян и посадочного материала.....                                          | 25 |
| 2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля..                                                                                                | 40 |
| 3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА СОХРАННОСТИ КОРМОВ, СЕМЯН И ПОСАДОЧНОГО МАТЕРИАЛА В ООО «АГРОФИРМА «АЗНАКАЙ» АЗНАКАЕВСКОГО РАЙОНА..... | 46 |
| 3.1 Современное состояние учета сохранности кормов, семян и посадочного материала .....                                                                        | 46 |
| 3.2 Контроль учета сохранности кормов, семян и посадочного материала .....                                                                                     | 51 |
| 3.3 Совершенствование учета и контроля сохранности кормов, семян и посадочного материала .....                                                                 | 58 |
| ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....                                                                                                                                      | 63 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....                                                                                                                          | 66 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ.....                                                                                                                                                | 70 |

## ВВЕДЕНИЕ

Одним из основных условий предоставления постоянства и непрерывности воспроизводства служат материально-производственные запасы на предприятиях. Этот немаловажная для организации значимость представляют все составные части совокупного материального запаса, а именно корма, семена и посадочный материал.

Законодательными актами российская федерация, распоряжениями, утверждениями и иными нормативными документами по мероприятиям материально-производственных запасов стоит придерживаться для реализации правильного и абсолютного отражения в организации бухгалтерского учета. Предприятия зачастую на предприятиях в организации учета кормов, семян и посадочного материала попадают нарушения и отклонения от работающих нормативных утверждений, именно поэтому стоит обратить внимание на то, что запасы считаются актуально важным в бухгалтерском учете для предприятия, которые ведут свою собственную деятельность.

Постоянность производства требует, для того чтобы регулярно было на складах достаточное количество сырья и материалов, с целью полного удовлетворение нужд производства в каждой период их применения.

Следовательно, в обстоятельствах непрерывности спроса и дискретности поставок обуславливает формирование на предприятиях кормов, семян и посадочного материала в потребностях бесперебойного обеспечения производства. Материальные запасы в агропромышленном комплексе применяются в существенных объемах. Это в свое очередь обуславливается с нереальностью приобрести что-то, но при этом никак ничего не потратив. Надо учесть и то, что в материально-производственных запасах рост объема затрачиваемых допускается и это может произойти в связи с непредвиденными расходами, с расширением производства, увеличением стоимости на ресурсы, а также существенным удельным весом материальных расходов в себестоимости продукции.

Соблюдать общепринятые стандарты в постановке и ведению бухгалтерского учета должны все общепринятые хозяйствующие субъекты, но есть и исключения, в котором особенности бухгалтерского учета на предприятиях зависят от их специфики деятельности.

Таким образом, тема бухгалтерский учет и контроль сохранности кормов, семян и посадочного материала становится актуальным в результате вышеперечисленных условий.

В данной выпускной квалифицированной работе при рассмотрении учета кормов, семян и посадочного материала основной акцент сделан на изучение бухгалтерского и складского учета материалов, т.к. они составляют значительную часть затрат предприятия в себестоимости продукции. Поэтому повышение эффективности их использования является одним из важнейших факторов снижения себестоимости продукции и роста прибыли.

Целью исследования является бухгалтерский учет и контроль кормов, семян и посадочного материала ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района. Для достижения сформулированной цели потребовалась постановка и решение требуется исследование экономического содержания учета материально-производственных запасов; дать характеристику припродно—экономических условий организации бухгалтерского учета и финансового состояния; рассмотрение современного состояние и пути совершенствования учета и контроля сохранности кормов, семян и посадочного материала.

Основными источниками информации для анализа материально-производственных запасов исследуемого предприятия служат его отчетный бухгалтерский баланс, отчеты о финансовых результатах т.д. Объектом исследования является ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района.

Предметом исследования являются действующие методы и инструменты анализа и оценки материально-производственных запасов предприятий ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района.

Теоретическая значимость исследования заключается в разработке рекомендации по совершенствованию учета сохранности кормов, семян и посадочного материала ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района.

Структурно квалифицированная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы были использованы законодательные, нормативные, методические материалы, учебные пособия, а так же первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета сохранности кормов, семян и посадочного материала в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района и мои личные наблюдения в процессе прохождения практики.

Основными методами исследования выступают анализ и синтез, логический подход, а также методы анализа хозяйственной деятельности.

Для оценки учета исследуемого объекта используются следующие методы: наблюдение, горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерской отчетности, метод финансовых коэффициентов, сравнительный анализ, табличный метод и т.д.

Основные моменты и основные положения выпускной квалификационной работы опровергнуты пленарном заседании VII Международной научно-практической конференции «Профессия бухгалтера – важнейший инструмент эффективного управления сельскохозяйственным производством», посвященной памяти профессора Василия Петровича Петрова, международная научно-практическая конференция «Устойчивое развитие сельского хозяйства в условиях глобальных рисков», международная научно-практическая конференция проблемы аграрной экономики в условиях импорта замещения, всероссийская (национальная) научно-практическая конференция молодых ученых «Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики».

## 1. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

### 1.1 Понятие и сущность материально-производственных запасов и их методов оценки

О.В. Буткова считает, что для нормального функционирования производства на каждом предприятии создаются определенные запасы сырья, материалов, топлива, запасных частей для ремонта и т.д. Порядок их учета определяется ПБУ 5/01 от 09.06.01 г. «Учет материально-производственных запасов». [25] Ученый Т.В. Федосова утверждает, что материально - производственные запасы представляют собой совокупность предметов труда, используемых в производственном процессе и участвуют в производственном процессе однократно и полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию, выполненные работы или оказанные услуги. Для того чтобы материально - производственные запасы являлись активами, они должны использоваться в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи; использоваться для управленческих нужд организации. Сивачёва А.А. отмечает, что материально - производственные запасы группируются по функциональной роли и назначению в процессе производства; по техническим свойствам (сорт, размер, марка, профиль). По функциональной роли и назначению в процессе производства материально - производственные запасы условно подразделяются на основные и вспомогательные, это представлено на рис. 1.1.

Вспомогательные – это предметы труда, которые придают основным материалам определенные свойства и качества или используются для содержания средств труда. В качестве вспомогательных материалов отдельно выделяются топливо, тара и тарные материалы, запасные части. Топливо различают в зависимости от его использования на технологические цели, как горючее (двигательное) и для отопления (хозяйственное). К таре и тарным материалам относят предметы, используемые для упаковки и

транспортировки других предметов и готовой продукции. Запасными частями являются предметы, используемые для ремонта и замены отдельных частей машин и оборудования.



Рис. 1.1. Классификация материально - производственных запасов по функциональной роли и назначению в производственном процессе

Раньше в специальную группу выделялись малоценные (предметы, стоимость которых ниже установленного законом лимита стоимости основных средств, независимо от срока их использования) и быстроизнашивающиеся предметы (предметы, служащие менее одного года независимо от их стоимости) [1].

Классификация материально - производственных запасов по техническим свойствам используется в технологии производства и организации аналитического учета. Это является основой при разработке номенклатур, т.е. систематизированных перечней материалов, потребляемых в производстве. Каждому виду материала присваивается собственный

номенклатурный номер (код), однозначно его идентифицирующий. К основным особенностям учета сохранности кормов, семян и посадочного материала относятся материально-ответственными лицами на складах ведется только количественный учет движения сохранности кормов, семян и посадочного материала на карточках складского учета по их видам; в бухгалтерии ведется денежный учет по синтетическим счетам, субсчетам и местам хранения; сверка данных складского учета по окончании каждого месяца проводится в денежной оценке количественных остатков на складах.

Оценка материально - производственных запасов в балансе производится по фактической себестоимости их приобретения или по учетным ценам (рис. 1.2).

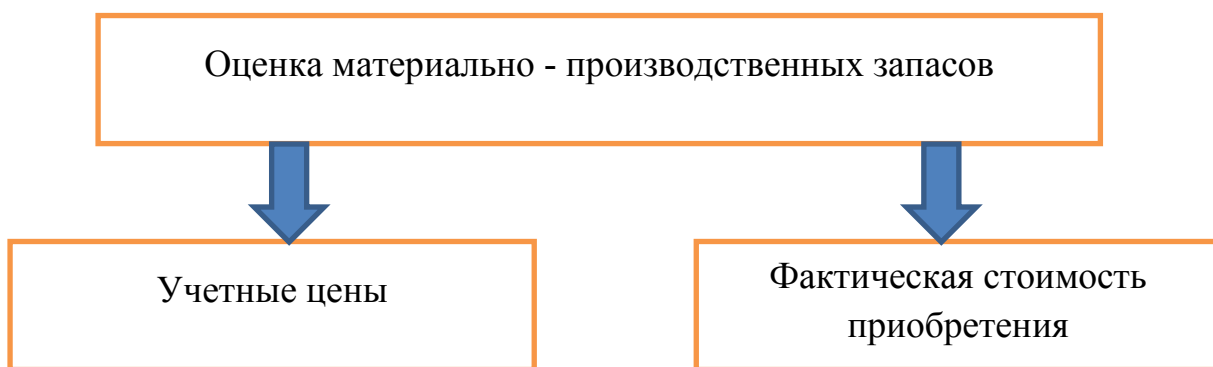


Рис. 1.2 Виды оценки материально - производственных запасов в момент оприходования

Р.З. Тумасяна считает, что фактическими затраты на приобретение материально - производственных запасов могут быть суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику; суммы, связанные с приобретением производственных запасов, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги; затраты на таможенные пошлины и иные платежи; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены производственные запасы; затраты по заготовке и доставке их на предприятие, включая расходы по страхованию; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением производственных запасов. Учет отпуска в производство кормов, семян и посадочного материала может быть организован по фактической себестоимости, по

учетным ценам. При организации учета кормов, семян и посадочного материала по фактической себестоимости используется один из методов, устанавливаемых предприятием в учетной политике по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО); по себестоимости последних по времени закупок (метод ЛИФО).

По мнению Д.Н. Миковой, единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о кормах, семенах и посадочного материала, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей сохранности кормов, семян и посадочного материала может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. Не относятся к материально-производственным запасам активы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев; активы, характеризующиеся как незавершенное производство.

Корма, семена и посадочный материал принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.[2,с.110].

Общехозяйственные и иные аналогичные расходы, не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов. Фактическая себестоимость кормов, семян и посадочного материала, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации. По мнению Н.Г Волкова, не редко в отечественной практике, предприятия закупают материальные

ценности у иностранных поставщиков, соответственно стоимость таких материальных ценностей в документации указывается в валюте государства, где они были изобретены, однако в соответствии с ПБУ 5/01 пункт 15 материально – производственные запасы принимаются к учету только в рублях. Следовательно, материально – производственные запасы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежит пересчету по курсу ЦБ РФ на дату принятия к учёту. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности. Фактическая стоимость материально – производственных запасов зависит от поступления в организацию, которые представлены на рис. 1.3.



Рис. 1.3. Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, в зависимости от их поступления

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражается курсовая разница, возникающая по операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз. Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.[з.с.76].

Р.А. Алборов утверждает, что исчисление фактической себестоимости изготовления каждого вида сырья и материалов требует значительных затрат труда и времени. Поэтому фактическую себестоимость изготовления исчисляет лишь небольшая часть организаций по основным видам сырья или материалов.

Отклонения фактической себестоимости кормов, семян и посадочного материала от средней покупной цены или от плановой себестоимости учитывают на отдельных аналитических счетах по группам материалов.

По методу ФИФО материалы в издержки производства списываются по фактической себестоимости приобретения в следующем порядке: сначала

списываются в расход материалы по фактической себестоимости первой закупленной партии, затем второй, третьей и т.д.

По методу ЛИФО материалы в издержки производства списываются: сначала в расход материалы по фактической себестоимости последней закупленной партии, затем предпоследней и т.д. Списание материально - производственных запасов в производство согласно ПБУ 5/01 разрешается производить, одним из следующих методов, закреплённых в учетной политике, представлены на рис. 1.4.



Рис. 1.4 Виды оценки материально - производственных запасов в момент списания

По себестоимости каждой единицы оцениваются материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут быть обычным образом заменены на другие.

Средняя себестоимость определяется по каждому виду (группе) запасов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в течение месяца.

В.П. Астахов, считает, что при методе ФИФО применяют правило: первая партия на приход – первая в расход. Это означает, что независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала списывают материалы по цене (себестоимости) первой закупленной партии, затем по цене второй партии и т.д. в порядке очередности, пока не будет получен общий расход материалов за месяц.

При правильной организации учета и реализации важную роль играет классификация материально-производственных запасов, которая осуществляется по следующим признакам, представленным в рис. 1.5.



Рис. 1.5. Классификация материально - производственных запасов

Классификация материально - производственных запасов, т.е. выделение их отдельных групп по определенным признакам и выбор единицы учета, необходимы для выявления и обоснования потребности в материальных ресурсах, определения видов затрат, а также своевременной и правильной организации синтетического и аналитического учета.

Важной предпосылкой организации учета материалов является оценка материально - производственных запасов, она имеет значение и для эффективной организации обработки данных учета. Учет материальных ценностей на предприятии отвечает как условиям производственного потребления материалов, так и требованиям организации складского хозяйства. [4, с.43].

## 1.2 Нормативно - правовое регулирование учетам материально-производственных запасов и их методов оценки

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. В зависимости от назначения и статуса нормативные документы делятся на 4 уровня, представленные на рис. 1.1.

|                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 уровень<br>Законодательные акты, указы Президента РФ и постановление Правительства, регламентирующие организацию и ведение бухгалтерского учета, и проведение аудита в организации |
| 2 уровень<br>Стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности                                                                                                              |
| 3 уровень<br>Методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств                                                                      |
| 4 уровень<br>Рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия (учетная политика организации, рабочий план счетов, график документооборота и т.п.)                        |

Рис.1.1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учёта в РФ

Основным нормативным актом 1-го уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. № 402 - ФЗ. Этот закон определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание,

принципы, организацию, состав хозяйствующих субъектов, которые обязаны вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность.

Нормативные документы 2-го уровня - учетные стандарты, которые определяются как свод основных правил, устанавливающий порядок учета и оценки определенного объекта или их совокупности. Учетные стандарты (положения) предназначены для конкретизации закона «О бухгалтерском учете».

Так на данном уровне нормативного регулирования в учете материально – производственных запасов выделяются в ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов», который определяет понятие, состав, методы оценки и отражения в бухгалтерской отчетности материально – производственных запасов; в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», которая регулирует организацию бухгалтерского учета на предприятии, раскрывает способы и методы учета материальных ресурсов в каждой организации;[27]; в ПБУ 10/99 «Расходы организации», регулирует выбытие материальных ценностей[28]; в ПБУ 9/99 «Доходы организации», регулирует порядок формирования финансового результата, при реализации товаров и готовой продукции[29]; в План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению №94 н от 31 октября 2000 г. - содержит информацию о бухгалтерских счетах, которые используются поступлении и движении материально – производственных запасов.

Документы третьего уровня имеют рекомендательный характер, к ним, в частности, относятся: методические указания по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов № 119н. от 28.12.2001 – в котором рассмотрен порядок учета отдельных видов материально – производственных запасов (материалов, тары, готовой продукции, товаров), в том числе вопросы документального оформления операций с этими ценностями, порядок синтетического и аналитического учета этих операций; методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 от 13.06.95 – устанавливают порядок проведения

инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов; методические рекомендации по организации бухгалтерского учета в сельском хозяйстве в связи с принятием Федерального закона от 6.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - устанавливают порядок ведения бухгалтерского учета в сельском хозяйстве;[31] иные методические указания и инструкции призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями.

К документам 4-го уровня относятся указания, инструкции, положения, приказы и иные подобные документы по постановке, ведению бухгалтерского учета, непосредственно созданные в организации и являющиеся внутрифирменными стандартами (приказы о формировании учетной политики, должностные инструкции и пр.).

На основе существующей нормативной базы можем выделить основные задачи учета материалов как контроль за сохранностью кормов, семян и посадочного материала в местах их хранения и на всех стадиях обработки; правильное и своевременное документирование всех операций по перемещению кормов, семян и посадочного материала, выявление и отражение затрат, связанных с их приобретением, расчет фактической стоимости потребляемых кормов, семян и посадочного материала и их остатков для мест хранения и статей баланса; систематизированный контроль над выявлением излишков и неиспользованных материалов, их реализация; своевременный расчет с поставщиками материалов.

Таким образом, материально-производственные запасы представляют собой различные вещественные элементы, используемые в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд.

Материально-производственные запасы, в частности кормов, семян и посадочного материала используются один раз в течение одного

производственного цикла и полностью переносят их стоимость на произведенную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

Для синтетического учета продукции и материалов предусмотрены следующие счета: счет 10 «Материалы»; счет 40 «Выпуск продукции»; счет 43 «Готовая продукция».

На счете 10 «Материалы» сельскохозяйственные предприятия учитывают запасы, как покупных материальных ценностей, так и продукции собственного производства. Здесь содержится информация о наличии и движении сырья и материалов, топлива, запасных частей, семян и кормов, минеральных удобрений, медикаментов, биопрепаратов и других ценностей.

Аналитический учет на основе количественно – суммовых оборотных ведомостей реализуется следующим образом. В бухгалтерии на каждый вид и сорт материалов заводится карточка аналитического учета. На основании первичных документов в эту карточку вносятся все данные о поступлении и расходе материалов. Данные карточки дублируют карточки учета материалов, которые ведут материально ответственные лица на складах. По окончании месяца по итоговым данным всех карточек составляются так называемые количественно-суммовые оборотные ведомости материалов.

### 1.3 Бухгалтерский учет материально-производственных запасов согласно МСФО

Одной из основных особенностей современного развития российской учетной системы является ее приспособление к западным системам, основанным на международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), которые определяют общие подходы к формированию показателей отчетности и предлагают варианты учета отдельных средств и операций на предприятии.

Целью МСФО (IAS) 2 «Запасы» является определение порядка учета запасов. К запасам в соответствии со стандартом относятся товары, готовая продукция и незавершенное производство. Стандарт не принимается к

незавершенным работам, возникающих в процессе выполнения строительных контрактов, к финансовым инструментам, а так же к домашнему скоту, продукции сельского и лесного хозяйства.[31]

В соответствии с МСФО 2 себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, на переработку и прочие затраты, использованные для того, чтобы доставить материальные ценности до места их настоящего нахождения и состояния. Затраты на приобретение запасов включают импортные пошлины, цену покупки и прочие налоги (кроме возмещаемых налоговыми органами), транспортно-экспедиторские, транспортные и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением готовой продукции, материалов и услуг. Затраты на переработку запасов включают прямые затраты, непосредственно связанные с единицами продукции, а также систематически распределяемые постоянные и переменные накладные производственные расходы при переработке сырья в готовую продукцию.

Прочие затраты включаются в себестоимость запасов только в той степени, в которой они связаны с доведением их до состояния, в котором они пригодны к дальнейшему использованию. Не включаются в себестоимость, а учитываются в качестве расхода в период их возникновения затраты как сверхнормативные потери сырья, трудозатраты и прочие непроизводственные затраты; общие административные расходы; расходы на продажу; затраты по хранению готовой продукции.

Согласно МСФО 2 запасы должны оцениваться по одной из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж, причем последнюю определяют как предполагаемую продажную цену при обычном ходе дел за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

В МСФО 2 предусмотрены следующие способы, которыми можно списывать материально-производственные запасы по методу сплошной идентификации. Его используют в отношении запасов, которые не являются взаимозаменяемыми. То есть когда точно известно, какие корма, семена и

посадочного материала остались на складе, а какие переданы в производство или реализованы; по методу ФИФО. Проданным запасам присваивают себестоимость первых по времени закупок. То есть стоимость запасов на конец периода определяется по ценам последних поступлений; по методу средней стоимости - когда все запасы имеют одинаковую среднюю цену в периоде.

МСФО 2 разрешает рассчитывать среднюю стоимость с помощью периодической или непрерывной оценки.

Периодический учет запасов подразумевает списание их стоимости в расход со счета "Запасы" периодически по результатам инвентаризации наличных запасов. Себестоимость израсходованных запасов определяется по формуле(1):

$$C = H + П + В - К \text{ (1), где}$$

С - себестоимость запасов, списанных за период;

Н, К - стоимость начального и конечного остатков запасов

П - стоимость запасов, поступивших за период;

В - себестоимость готовой продукции, выпущенной за период.

Основными недостатками периодического учета запасов являются отсутствие конкретизируемого количественно-суммового учета запасов в номенклатуре, а также невозможно отслеживать себестоимость расходов и продаж; преимуществами - простота и невысокая трудоемкость учета. Он применяется в организациях малого и среднего бизнеса, в розничной и оптовой торговле, сфере услуг и на промышленных предприятиях, выпускающих однородную продукцию, при незначительной номенклатуре используемых материалов (сырья).

Непрерывный учет запасов создан на подробном отражении на счетах всей номенклатуры поступивших и выбывших запасов или израсходованных сырья и материалов. В течение всего отчетного периода создается информация о наличии и движении определенных запасов, себестоимости проданных запасов (товаров и готовой продукции). Непрерывный учет

запасов по всей номенклатуре можно вести в управленческом учете, а в финансовом - применять периодический учет запасов.

В финансовой отчетности, составленной на основании МСФО, отражается стоимость всех готовых и незавершенных товаров. Вне зависимости от права собственности активы должны быть признаны запасами и учтены на балансе организации.

Международный стандарт финансовой отчетности 2 «Запасы» содержит нормы, касающиеся порядка учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Положения стандарта регулируют правила выбора методов калькулирования, оказывающих влияние на величину прибыли отчетного периода. В нем также даются рекомендации по распределению косвенных накладных расходов производственного характера; по распределению услуг комплексных производств и по разграничению затрат.

Нормативный учет находит свое применение в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО 2 «Запасы». Данный стандарт регламентирует процедуру отнесения сверхнормативных затрат к периодическим, то есть в полном объеме относимым на уменьшение прибыли отчетного периода. Сверхнормативные потери сырья, заработной платы, др. не должны попасть в состав запасов, отражаемых в активе баланса. Нормативный метод разрешен для оценки запасов материалов, незавершенного производства и готовой продукции.

Определены группы затрат, включаемых в себестоимость продукции, а именно производственные переменные прямые затраты; производственные переменные косвенные затраты; производственные постоянные косвенные затраты (производственные накладные затраты).

Согласно МФСО 2 «Запасы» переменные косвенные производственные расходы включаются в себестоимость продукции пропорционально фактическому объему произведенной продукции.

Постоянные накладные производственные расходы включаются в себестоимость продукции пропорционально прогнозируемому объему производства продукции при работе в нормальных условиях.

По каждой группе кормов, семян и посадочного материала в течение отчетного года применяется один способ оценки.

Понижение стоимости запасов до чистой цены продаж признается в качестве расхода. Стоимость запасов относится на расходы в том отчетном периоде, когда признана соответствующая выручка от продаж запасов. Запасы, стоимость которых включена в стоимость других активов, признаются в качестве расхода в течение срока полезной службы активов.

В ряде случаев продажа запасов осуществляется по цене, ниже себестоимости. При этом стоимость запасов необходимо снизить до чистой стоимости продажи путем создания резерва под обесценение запасов.

Согласно МСФО 2 «Запасы» в финансовой отчетности подлежит раскрытию информация учетной политики, утвержденная для оценки запасов, включая используемые для расчетов формулы; величина восстановленной суммы, относящейся к величине ранее произведенного списания стоимости запасов, признанного в качестве расхода в течение отчетного периода; величина запасов, признанных в качестве расхода в течение отчетного периода; общая балансовая стоимость запасов и их балансовая стоимость по видам запасов, находящихся у данной организации; балансовая стоимость запасов, учтенных по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу; величина снижения стоимости запасов, признанного в качестве расхода в отчетном периоде; балансовая стоимость запасов, используемых в качестве залога для обеспечения обязательств; обстоятельства или события, которые привели к восстановлению стоимости запасов.

Информация о балансовой стоимости по видам запасов и о масштабе изменений в этих активах полезна для пользователей финансовой отчетности. Некоторые организации используют такой формат отчета о

прибылях и убытках, который предусматривает раскрытие других величин вместо себестоимости запасов, признанных в качестве расходов в течение отчетного периода. Согласно этому формату организация представляет анализ расходов с использованием классификации, основанной на характере затрат. В этом случае организация раскрывает информацию о затратах, признанных в качестве расходов применительно к сырью и расходным материалам, затратам на оплату труда и прочим затратам, вместе с суммой чистого изменения остатков запасов за период. К учету запасов по МСФО следует подходить с особой тщательностью, поскольку именно корма, семена и посадочный материал часто являются ключевым фактором, во многом определяющим себестоимость реализации и соответственно чистую прибыль предприятия.

## 2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ Организации бухгалтерского учета и финансового состояния в ООО «АГРОФИРМА «АЗНАКАЙ» АЗНАКАЕВСКОГО РАЙОНА

### 2.1 Характеристика природно-экономических условий предприятия

Азнакаевский район находится в юго-востоке Республики Татарстан. Он граничит на севере с Муслюмовским, на северо-западе с Сармановским, на западе с Альметьевским, на юге с Бугульминским и Ютазинским районами республики, на востоке с Бакалинским и Шаранским районами Башкортостана. Общая площадь района составляет 2168,65 км<sup>2</sup>. Среди 43 административных районов Республики Татарстан, Азнакаевский район по площади занимает пятое место после Мамадышского, Альметьевского, Нурлатского и Лаишевского районов. Азнакаевский район образован в 1965 году.

Для Азнакаевского района характерен умеренно-континентальный климат с тёплым летом и умеренно холодной зимой. Этот климат формируется под влиянием общих факторов: режима солнечного тепла, подстилающей поверхности и циркуляции атмосферы.

Среднегодовая температура воздуха в нашем районе составляет 2,4°C. Самый тёплый месяц – июль, со средней температурой воздуха +19°C, а самый холодный месяц – январь, со средней температурой воздуха - 14,5°C.

Максимальная влажность воздуха зимой составляет 80-85%, а летом – 60-70%. Большая часть осадков выпадает в тёплый период года, а за год в нашем районе выпадает 440-450мм. осадков.

В течение года в районе преобладают юго-западные, южные, северо-западные ветры. Средняя скорость ветра составляет 4-8м/с.

В Азнакаевском районе продолжительность активной вегетации сельскохозяйственных культур составляет 140-142 дня. Район расположен в зоне рискованного земледелия, так как случаются сильные засухи, бывают ветры ураганной силы, выпадает град и часты поздние весенние заморозки

(последняя дата проявления которых 8-10 июня) и ранние осенние (в августе), которые снижают урожайность сельскохозяйственных культур. Но в целом климатические условия в районе позволяют заниматься возделыванием сельскохозяйственных культур умеренного пояса.

На территории Азнакаевского района имеются месторождения известняка, мергеля, песчаника, угля, торфа, доломитов, газ. Но главным богатством района, конечно, является нефть.

По территории Азнакаевского района протекает множество рек: Ик, Старля, Мелля, Ямашка и другие. Общая протяжённость которых на территории района составляет 780 км. Средняя густота речной сети – 0,43км/км<sup>2</sup>.

Воды рек используются сельскохозяйственными предприятиями на хозяйственные нужды, для водопоя скота, полива приусадебных участков и орошения посевов сельскохозяйственных культур, а воды реки Ик, кроме того, используются и на производственные нужды нефтедобывающих предприятий.

Азнакаевский район находится в лесостепной зоне, поэтому в почвенном покрове района наибольшее распространение получили наиболее ценные для нашей республики – чернозёмы (90,3%). Как по площади их, так и по удельному весу район занимает ведущее место в республике. Лугово-чернозёмные, коричнево-серые лесные, серые лесные почвы занимают соответственно 2,7%; 1,9%; 1,2%, овражно-балочные – 1,6%.

Растительный покров района представлен луговыми степями в сочетании с лиственными лесами и болотными лугами.

В результате интенсивного освоения часть территории района распахана и занята сельскохозяйственными культурами. Леса сведены и сильно нарушены рубками и выпасом скота, а часть широколиственных лесов района превратилась в смешанные леса из-за посадки хвойных пород на вырубленных участках.

Луговые степи сохранились лишь на неудобных для распашки землях: по склонам долин, оврагов и балок. В остальных местах луговые степи по большей части распаханы и находятся под сельскохозяйственными культурами: пшеницей, рожью, гречихой и другими. Сохранившиеся луга используются как сенокосы и пастбища. Здесь преобладают типчак, мятлик, полевица, тысячелистник, тимофеевка, овсяница, ковыль и другие. Такие пастбища дают корм хорошего качества.

Наряду с природными условиями на экономическую эффективность использования земли влияют и экономические условия. Структура земельных и сельскохозяйственных угодий является факторным показателем, характеризующим уровень использования земли.

Изучение экономических условий ООО «Агрофирма «Азнакай» начинаем с характеристики состава и структуры его земельного фонда. Земельные фонды являются важнейшей составной частью ресурсов сельского хозяйства. От рационального использования земли, повышения ее плодородия зависит развитие всех отраслей производства. Для этого используем таблицу 1.1, где представлены состав и степень использования земельных угодий в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района РТ.

Изучая данную таблицу, мы можем сказать, что с каждым годом земельная площадь хозяйства уменьшился. Анализируя же весь период исследования, то есть 2015-2019 годы, мы видим, что земельная площадь, в том числе и сельхозугодий уменьшился. Если мы будем анализировать процент распаханности, то увидим, что она колеблется: с 2015 по 2016 год она возросла на 0,6%, а с 2016 по 2017 год на 0,7, и понизилась на 0,2% с 2017 по 2018 год, потом опять возросла с 2018 по 2019 на 0,4 %. Это возможно произошло за счет сокращения площади пашни, либо из-за нерационального использования техники.

Сравнивая процент распаханности за 2015 год в ООО «Агрофирма «Азнакай» и в среднем по республике, видим, что республиканские показатели выше на 7,3%, чем в изучаемом хозяйстве.

Таблица 1.1. Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района РТ за 2015-2019 годы.

| Виды<br>угодий                        | Годы                |                         |                     |                         |                     |                         |                     |                         |                    |                             | Структу<br>ра в<br>среднем по<br>РТ за 2018<br>год |      |
|---------------------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------------|----------------------------------------------------|------|
|                                       | 2015                |                         | 2016                |                         | 2017                |                         | 2018                |                         | 2019               |                             |                                                    |      |
|                                       | Пло<br>щад<br>ь, га | Стр<br>укту<br>ра,<br>% | Пло<br>щад<br>ь, га | Стр<br>укту<br>ра,<br>% | Пло<br>щад<br>ь, га | Стр<br>укту<br>ра,<br>% | Пло<br>щад<br>ь, га | Стр<br>укту<br>ра,<br>% | Площ<br>адь,<br>га | Ст<br>ру<br>кту<br>ра,<br>% |                                                    |      |
| Общая<br>земельн<br>ая<br>площад<br>ь | 52<br>550           | X                       | 52<br>430           | X                       | 52<br>230           | X                       | 51<br>872           | X                       | 51<br>199          | X                           | 6<br>556                                           | X    |
| В т.ч.<br>Сельхоз<br>угодий           | 50<br>500           | 100                     | 50<br>020           | 100                     | 49<br>514           | 100                     | 49<br>156           | 100                     | 48<br>671          | 10<br>0                     | 6<br>307                                           | 100  |
| Из них:<br>Пашня                      | 40<br>800           | 80,8                    | 40<br>700           | 81,4                    | 40<br>633           | 82,1                    | 40<br>275           | 81,9                    | 40<br>044          | 82,<br>3                    | 5<br>555                                           | 88,1 |
| Сенокос<br>ы                          | 1302                | 3,1                     | 1302                | 3,2                     | 1302                | 3,2                     | 1302                | 3,2                     | 1302               | 3,3                         | 128                                                | 2,0  |
| Пастби<br>ща                          | 7560                | 580,<br>6               | 7560                | 580,<br>6               | 7560                | 580,<br>6               | 7560                | 580,<br>6               | 7306               | 56<br>1,1                   | 618                                                | 9,8  |
| Процент<br>распах-<br>ти %            | X                   | 80,8                    | X                   | 81,4                    | X                   | 82,1                    | X                   | 81,9                    | X                  | 82,<br>3                    | X                                                  | 88,1 |

Пашня - наиболее продуктивный вид сельскохозяйственных угодий, способный восстанавливать и поддерживать плодородие. В нашем хозяйстве же в 2019 году его площадь составляет 40044 га. Потому что процент распаханности, тем при прочих равных условиях сельскохозяйственная организация имеет большую возможность для производства продукции с каждого гектара сельскохозяйственных угодий. В этом плане ООО «Агрофирма «Азнакай» имеет высокий показатель и обеспечивает при прочих равных условиях большое производство продукции с каждого гектара сельскохозяйственных угодий. Но этот показатель может уменьшиться из-за нехватки трудовых и материально-технических ресурсов, нарушения

соотношения сбалансированности между элементами производственного потенциала.

Следующим этапом работы является специализация сельскохозяйственного производства ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района РТ.

Таблица 1.2 - Состав и структура товарной продукции в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района РТ за 2015-2019 годы.

| Вид<br>ы<br>прод<br>укци<br>и         | Годы                      |                         |                       |                     |                       |                     |                       |                |                       |                     | В<br>сред<br>нем<br>за 5<br>лет |
|---------------------------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------|
|                                       | 2015                      |                         | 2016                  |                     | 2017                  |                     | 2018                  |                | 2019                  |                     |                                 |
|                                       | Сум<br>ма,т<br>ыс.р<br>уб | Стр<br>укту<br>ра,<br>% | Сумм<br>а,тыс.<br>руб | Струк<br>тура,<br>% | Сумм<br>а,тыс.<br>руб | Сту<br>ктур<br>а, % | Сумм<br>а,тыс.<br>руб | Стукт<br>ура,% | Сумм<br>а,тыс.<br>руб | Струк<br>тура,<br>% |                                 |
| Зерн<br>о                             | 233<br>568                | 25,5                    | 323<br>504            | 34,2                | 137<br>637            | 27,4                | 328<br>768            | 36,4           | 238<br>694            | 25,3                | 29,8                            |
| Мас<br>личн<br>ые<br>куль<br>тур<br>ы | 351<br>240                | 38,3                    | 300<br>010            | 31,8                | 49<br>840             | 9,9                 | 304<br>100            | 33,7           | 395<br>138            | 41,9                | 31,1                            |
| Мол<br>око                            | 269<br>849                | 29,4                    | 260<br>125            | 27,5                | 255<br>454            | 50,8                | 224<br>716            | 24,9           | 236<br>256            | 25,0                | 31,5                            |
| Ско<br>т                              | 62<br>357                 | 6,8                     | 61<br>145             | 6,5                 | 60<br>006             | 11,9                | 44<br>414             | 4,9            | 73<br>699             | 7,8                 | 7,6                             |
| Всег<br>о                             | 917<br>014                | 100                     | 944<br>784            | 100                 | 502<br>937            | 100                 | 901<br>998            | 100            | 943<br>787            | 100                 | 100                             |

Из таблицы 1.2 видно, что в структуре товарной продукции на 1 месте стоит молоко – 31,5% (в среднем за 5 лет). На втором месте в структуре товарной продукции занимает зерно – 31,1%. На третьем месте находится масличные культуры – 29,8% и наконец на четвертом месте скот, который составляет 7,6%. Таким образом, мы можем сказать, что ООО «Агрофирма «Азнакай» специализируется на зерно с развитыми масличными культурами и молочным скотоводством. Для характеристики уровня (степени) специализации хозяйства используем показатели коэффициентов специализации. Величины их определяем на основе данных таблицы 1.2 по формуле, предложенной профессором Поповичем И.В.:

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

$K_c$  – коэффициент специализации.

$P$  - удельный вес товарной продукции отдельных отраслей.

$i$ -порядковый номер вида товарной продукции в ранжированном ряду по удельному весу в сумме выручки от реализации начиная с наивысшего.  
 $K_c = 100 / (31,5(2*1-1) + 31,1(2*2-1) + 29,8(2*3-1) + 7,6(2*4-1)) = 100 / 327$ .

Величина коэффициента 0,3 говорит нам о среднем уровне специализации. Следовательно, ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района – хозяйство средней специализации на зерно с развитыми масличными культурами и молочным скотоводством. Непременным условием производства сельскохозяйственной продукции является наличие средств производства, состоящие из средств и предметов труда, а также обеспеченность трудовыми ресурсами. В составе основных производственных фондов сельскохозяйственных предприятий являются фонды сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения.

Обеспеченность хозяйства основными производственными фондами определяется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда в таблице 1.3. Анализируя таблицу 1.3 можно сказать, что в течение изучаемого периода, то есть с 2015 по 2019 годы в ООО «Агрофирма «Азнакай» наблюдается рост фондооснащенности и фондовооруженности труда. А именно в 2019 году фондооснащенность увеличивается на 450,6 тыс.руб. по сравнению с 2015 годом и составляет 1543,8 тыс.руб. что кажется фондовооруженности труда, то в 2019 году она увеличивается на 540,4 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. Рост этих показателей обусловлен изменением в сторону увеличения среднегодовой стоимости основных производственных фондов, площадей сельхозугодий, а также из-за уменьшения среднегодового числа работников, занятых в сельском хозяйстве. Но однако сравнивая показатели фондооснащенности и фондовооруженности ООО «Агрофирма «Азнакай» с республиканскими видим, что показатели изучаемого хозяйства практически вдвое, второе

ниже. А чем выше фондооснащенность производства, тем выше эффективность производства, который выражается в увеличении производства продукции, ее качества и сокращения потерь.

Таблица 1.3 - Фондооснащенность и фондовооруженность труда в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района РТ за 2015-2019 год.

| Показатели                                                                             | Годы   |         |         |         |          | В среднем по РТ за 2019 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------|---------|---------|----------|-------------------------|
|                                                                                        | 2015   | 2016    | 2017    | 2018    | 2019     |                         |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс руб                      | 552064 | 570160  | 626781  | 695196  | 751391,5 | 342706                  |
| Площадь сельхозугодий, га                                                              | 50500  | 50020   | 49514   | 49156   | 48671    | 6307                    |
| Среднегодовая численность работников, занятых с сельскохозяйственном производстве, чел | 762    | 750     | 708     | 660     | 594      | 96                      |
| Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс.руб                       | 1093,2 | 1 139,9 | 1 265,9 | 1 414,3 | 1543,8   | 5434,0                  |
| Фондовооруженность на 1 га среднегодового работника, тыс.руб                           | 724,5  | 760,2   | 885,3   | 1053,3  | 1264,9   | 3584,5                  |

Таким образом, мы можем сказать, что в ООО «Агрофирма «Азнакай» неэффективно используют земельные и трудовые ресурсы. Только показатели фондооснащенности и фондовооруженности в динамике говорят об эффективности производства. Для того чтобы уровень фондовооруженности и фондооснащенности находился на достигнутом уровне, необходимо применять совершенствование средств труда; совершенствование материально-технического снабжения; рациональное использование элементов экономического механизма хозяйствования.

О развитии материально-технической базы можно судить по уровню применения энергетических средств, так как они являются наиболее важной активной частью материально-технической базы. Для оценки степени технической оснащенности хозяйства рассмотрим таблицу 1.4.

Таблица 1.4 - Уровень энергообеспеченности и энергооборуженности труда в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района РТ за 2016-2018 годы.

| Показатели                                                       | Годы  |       |       |       |       | В среднем по РТ за 2019 год |
|------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-----------------------------|
|                                                                  | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  |                             |
| Сумма энергетических мощностей, л.с.                             | 24980 | 23770 | 23460 | 24381 | 24663 | 8088                        |
| Площадь пашни, га                                                | 40800 | 40700 | 40633 | 40275 | 40044 | 5555                        |
| Среднегодовое число работников, чел.                             | 762   | 750   | 708   | 660   | 594   | 96                          |
| Энергообеспеченность л.с. в расчете на 100 га пашни              | 61,2  | 58,4  | 57,7  | 137,8 | 61,6  | 145,6                       |
| Энергооборуженность л.с. в расчете на 1 среднегодового работника | 32,8  | 31,7  | 33,1  | 36,9  | 41,5  | 84,6                        |

Как видно, из таблицы 1.4 энергообеспеченность из года в год меняется: если в 2016 году по сравнению с 2015 годом она снизилась на 2,8 л.с., а также в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизилась на 0,7 л.с., а то в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, она увеличилась на 80,1 л.с. и в 2019 году по сравнению с 2018 годом она снизилась на 76,2 л.с., во многом это связано с изменениями мощности энергоресурсов хозяйства, также влияет и площадь пашни. Что касается энергооборуженности труда, то она каждым годом все увеличивается, в 2017 году, по сравнению с 2016 годом на 1,4 л.с, а в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 3,8 и 2019 году по сравнению с 2018 годом на 4,6 л.с. кроме 2016 года по сравнению с 2015, в этом году энергооборуженность уменьшился на 1,1 л.с.. Это во многом происходит из-за уменьшения числа работников на предприятии.

Надо отметить, что энергооборуженность в хозяйстве в 2018 году немного превышает показатели в среднем по республике. Но в принципе можно сказать, что хозяйство нормально обеспечено энергоресурсами. Чем выше уровень энергообеспеченности и энергооборуженности труда, тем выше уровень производительности труда.

Для эффективной деятельности хозяйства важную роль играют трудовые ресурсы. Уровень использования запаса труда, приведенной в таблице 1.5., свидетельствует о большой трудовой нагрузке на работников в ООО «Агрофирма «Азнакай», и она из года в год увеличивалась, кроме последнего года. В 2018 году, по сравнению с 2015 годом, она увеличилась на 9%. Также надо отметить, что по сравнению со среднереспубликанскими показателями уровень использования запаса труда в хозяйстве немного только выше. Величину использования запаса труда определяет дополнительная трудовая нагрузка, возникшая вследствие необходимости компенсации возможной нехватки трудовых ресурсов.

Таблица 1.5 - Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района РТ за 2015-2019 годы.

| Показатели                                             | Годы |      |      |      |      | В среднем по РТ за 2019 год |
|--------------------------------------------------------|------|------|------|------|------|-----------------------------|
|                                                        | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |                             |
| Численность работников занятых в с/х производстве, чел | 762  | 750  | 708  | 660  | 594  | 102                         |
| Годовой запас труда, тыс. чел-час                      | 1493 | 1470 | 1387 | 1293 | 1164 | 27,6                        |
| Фактически отработано, чел-час                         | 1490 | 1480 | 1470 | 1407 | 1243 | 28,2                        |
| Уровень использования, %                               | 9,8  | 00,7 | 05,9 | 08,8 | 06,8 | 102,2                       |

Таким образом, трудовая нагрузка, рассчитанная на плановое число работников, перераспределяется между ее фактическими работниками. Анализируя таблицу 1.6 можно сделать следующие выводы об экономической эффективности использования основных факторов производства. Саму эффективность производства можно увеличить за счет увеличения стоимости валовой продукции, суммы валового дохода, суммы чистого дохода, сумма прибыли. Также необходимо увеличить использование земельных и трудовых ресурсов, а также снизить издержки производства. Проанализируем показатели стоимости валовой продукции. По данным 2015-2019 годов стоимости валовой продукции в расчете на 100 га соизмеримой пашни из года в год колеблется, это связано с уменьшением

стоимости валовой продукции. Стоимость валовой продукции в расчете на 100 руб. основных производственных фондов и на 100 руб. издержек производства в течение 2015-2019 гг. то снижается, то заново увеличивается, что связано с изменениями стоимости валовой продукции, изменением стоимости основных производственных фондов и издержек производства.

изменение прибыли в свою очередь могли повлиять следующие факторы: объем и цена реализации продукции. Также одним из важнейших показателей, характеризующих эффективность производства, является норма прибыли. В ООО «Агрофирма «Азнакай» этот показатель колеблется.

Таблица 1.6 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района РТ за 2015-2019г.г.

| Показатели                                                                    | Годы  |       |        |        |       | В среднем по РТ за 2019 г. |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|--------|--------|-------|----------------------------|
|                                                                               | 2015  | 2016  | 2017   | 2018   | 2019  |                            |
| Стоимость валовой продукции в расчет на:<br>-100га соизмеримой пашни, тыс.руб | 166,5 | 248,7 | 222,2  | 223,3  | 216,0 | 269,6                      |
| -1 среднегодового работника, чел                                              | 24,2  | 30,5  | 37,8   | 36,4   | 42,9  | 45,7                       |
| -100руб.основных производственных фондов, руб.                                | 1,1   | 1,2   | 1,1    | 1,2    | 1,1   | 1,3                        |
| -100 руб. издержек производства                                               | 1,8   | 1,8   | 1,7    | 1,8    | 1,6   | 1,9                        |
| Сумма валового дохода в расчете на:<br>-100га соизмеримой пашни, тыс.руб      | 754,4 | 967,7 | 1355,5 | 1256,7 | 915,8 | 2683,0                     |
| - 1 среднегодового работника, чел                                             | 109,6 | 119,0 | 230,7  | 205,1  | 181,9 | 454,4                      |
| -100руб.основных производственных фондов, руб                                 | 7,4   | 6,2   | 10,3   | 8,8    | 6,4   | 12,7                       |
| -100 руб. издержек производства                                               | 9,3   | 7,0   | 13,4   | 11,2   | 6,8   | 18,7                       |
| Сумма прибыли в расчете на:<br>-100га соизмеримой пашни, тыс.руб              | 399,7 | 563,1 | 1061,9 | 1105,2 | 579,8 | 1044,9                     |
| -1 среднегодового работника, чел                                              |       |       |        |        |       | 177,0                      |
| -100руб.основных производственных фондов, руб                                 | 58,0  | 69,2  | 180,7  | 180,4  | 115,1 | 4,9                        |
| -100 руб. издержек производства                                               | 3,9   | 3,6   | 8,1    | 7,7    | 4,0   | 7,3                        |
| Уровень рентабельности, %                                                     | 4,9   | 4,1   | 10,5   | 9,8    | 4,3   | 10,8                       |

Тщательно проанализировав полученные данные второй главы, можно сделать выводы о природных и экономических условиях производства в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района. Наше хозяйство специализируется на производстве зерна с развитой отраслью скотоводства. Уровень специализации – средний. Уровень использования труда с 2015 по 2019 год повышается. А уровень фондооснащенности тоже возрастает. Но также нужно отметить, что это уровень энергооснащенности, колеблется по годам. Чем выше фондооснащенность, энергооснащенность, тем выше эффективность производства. В целом по сделанным расчетам можно сказать, что хозяйство рентабельное, но как мы увидели выше имеются некоторые проблемы и хозяйству необходимо выработать определенные пути для их устранения, а именно, снизить материальные затраты и издержки производства.

## 2.2 Анализ финансового состояния предприятия и эффективности использования кормов, семян и посадочного материала

Общие итоги хозяйственной деятельности предприятия отражают его финансовое состояние. Финансовое состояние – это способность предприятия обеспечивать процесс хозяйственной деятельности и выполнять платежные обязательства, имеющейся в его распоряжении денежными средствами. Финансовое состояние хозяйства оценивается по данным бухгалтерского баланса. 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 года – 2079449 руб., а на конец 2019 года – 2568643 руб. Итог баланса по пассиву на начало года 2019 – 2079449 руб., на конец 2019 года - 2568643 руб. Таким образом, итоги актива и пассива равны, то есть баланс составлен правильно. При сравнении итогов видим, что валюта баланса на конец

отчетного периода увеличилась на 489194 руб. Анализ финансового состояния хозяйства предполагает анализ кредитоспособности хозяйства и ликвидности баланса. Анализ финансового состояния рекомендуется проводить по данным бухгалтерского баланса форма №1. Баланс считается ликвидным если результаты сопоставленных расчетных групп активов и пассивов получится следующая система неравенств:  $A1 \geq П1$ ;  $A2 \geq П2$ ;  $A3 \geq П3$ ;  $A4 \leq П4$ . Рассмотрим анализ ликвидности баланса в таблице 1.7

Таблица 1.7 - Анализ ликвидности баланса в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района РТ за 2019 год.

| Актив                            | 2019 год  |           | Пассив                        | 2019 год  |           | Платежный излишек или недостаток(+,-) |            |
|----------------------------------|-----------|-----------|-------------------------------|-----------|-----------|---------------------------------------|------------|
|                                  | На начало | На конец  |                               | На начало | На конец  | На начало                             | На конец   |
| Наиболее ликвидное активы (A1)   | 810       | 431       | Наиболее срочные пассивы (П1) | 1 068 331 | 1 096 101 | -1 067 521                            | -1 095 670 |
| Быстро реализуемые активы (A2)   | 260 368   | 570 932   | Краткосрочные пассивы (П2)    | 848 015   | 887 898   | -587 647                              | -316 966   |
| Медленно реализуемые активы (A3) | 1 684 165 | 1 497 766 | Долгосрочные пассивы (П3)     | 82 197    | 512 761   | +1 601 968                            | +985 005   |
| Трудно реализуемые активы (A4)   | 320 506   | 313 112   | Постоянные пассивы (П4)       | 44 415    | 34 384    | +276 091                              | +278 728   |
| Баланс                           | 2 079 449 | 2 568 643 | Баланс                        | 2 079 449 | 2 568 643 | 0                                     | 0          |

Таким образом, проводя соответствующее сравнение активов и пассивов баланса видно, что баланс ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района не является абсолютно ликвидным, так как не выполняется первое и второе условие:  $A1 \geq П1$ ;  $A2 \geq П2$ . Платежеспособность является одним из важнейших критериев оценки финансового состояния предприятия. Платежеспособность – это готовность предприятия погасить долги в случае одновременного предъявления требований его кредиторов.

Для комплексной оценки платежеспособности хозяйства в целом следует использовать финансовые коэффициенты платежеспособности:

1.Общий показатель платежеспособности (коэффициент ликвидности):  $L_1 = (A_1 + 0.5A_2 + 0.3A_3) / (П_1 + 0.5П_2 + 0.3П_3)$ .

2.Коэффициент абсолютной ликвидности:  $L_2 = A_1 / (П_1 + П_2)$ .

3. Коэффициент «критической оценки»:  $L_3 = (A_1 + A_2) / (П_1 + П_2)$ .

4.Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия):  $L_4 = (A_1 + A_2 + A_3) / (П_1 + П_2)$ .

5.Коэффициент маневренности функционирующего капитала:  $L_5 = A_3 / (A_1 + A_2 + A_3 - П_1 - П_2)$ .

6.Доля оборотных средств в активах:  $L_6 = (A_1 + A_2 + A_3) / Б$ .

7.Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами:  $L_7 = (П_4 - A_4) / (A_1 + A_2 + A_3)$ .

Для удобства проведения анализа расчета величины коэффициентов сведем таблицу 1.8.

Таблица 1.8 - Финансовые коэффициенты платежеспособности ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района РТ за 2019 год.

| Коэффициенты платежеспособности                                 | Ограничения             | На начало 2019 года | На конец 2019 года | Отклонение, +/- |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|-----------------|
| 1.Общий показатель платежеспособности ( $L_1$ )                 | $L_1 \geq 1$            | 0,423               | 0,474              | -0,051          |
| 2.Коэффициент абсолютной ликвидности ( $L_2$ )                  | $0,2 \leq L_2 \leq 0,5$ | 0,002               | 0,001              | +0,001          |
| 3.Коэффициент «критической оценки» ( $L_3$ )                    | $0,7 \leq L_3 \leq 0,8$ | 0,136               | 0,288              | -0,152          |
| 4.Коэффициент текущей ликвидности ( $L_4$ )                     | $1,5 \leq L_4 \leq 2$   | 1,015               | 1,137              | -0,122          |
| 5.Коэффициент маневренности функционирующего капитала ( $L_5$ ) | Чем выше, тем лучше     | 5,808               | 4,415              | +1,393          |
| 6.Доля оборотных средств в активах ( $L_6$ )                    | $L_6 \geq 0,5$          | 0,935               | 0,757              | +0,178          |
| 7.Коэффициент обеспеченности собственными средствами ( $L_7$ )  | $L_7 \geq 0,1$          | 0,142               | -0,143             | -0,001          |

Анализируя таблицу 1.8. можно сделать следующие выводы: общий показатель платежеспособности показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения своих краткосрочных обязательств в течении предстоящего года. С помощью данного показателя осуществляется оценка изменения финансовой ситуации с точки зрения ликвидности. В ООО «Агрофирма «Азнакай» этот показатель в конце 2019 ниже на 0,051 по сравнению с началом 2019 года. По коэффициенту абсолютной ликвидности можно сказать, что хозяйство не может погасить краткосрочную задолженность в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовым вложениям.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала в течении 2019 года уменьшается на 1,393. В ООО «Агрофирма «Азнакай» доля оборотных средств в активах высокая, в конце года составляет, что входит нормативное ограничение. Коэффициент обеспеченности собственными средствами в хозяйстве в конце года составляет -0,143, это означает, что организация не обладает необходимыми для ее финансовой устойчивости собственными оборотными средствами. Наиболее точным и часто применяемым способом оценки финансовой устойчивости предприятия является расчет коэффициентов финансовой устойчивости. Рассмотрим данные коэффициенты в таблице 1.9.

Таблица 1.9 - Показатели финансовой устойчивости в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района РТ за 2019 год.

| Наименование показателя                                                     | Ограничения                            | На начало 2019 года | На конец 2019 года | Отклонение, (+,-) |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| 1.Коэффициент капитализации ( $U_1$ )                                       | $U_1 \leq 1,5$                         | 304,9               | 263,7              | +41,2             |
| 2.Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования ( $U_2$ ) | Нижняя граница 0,1; opt $U_2 \geq 0,5$ | -0,177              | -0,135             | -0,042            |
| 3.Коэффициент финансовой независимости ( $U_3$ )                            | $U_3 = [0,4-0,5]$ .                    | 0,004               | 0,003              | +0,001            |
| 4.Коэффициент финансирования ( $U_4$ )                                      | $U_4 \geq 0,7$ ; opt=1,5               | 0,004               | 0,011              | +0,007            |
| 5.Коэффициент финансовой устойчивости ( $U_5$ )                             | $U_5 \geq 0,6$                         | 0,043               | 0,203              | -0,160            |

Коэффициент капитализации показывает, сколько заемных средств организация привлекала на 1 рубль вложенных в активы собственных средств и на конец года в ООО «Агрофирма «Азнакай» данный показатель равен 263,7 Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников. Коэффициент -0,135 означает, что хозяйство обеспечено собственными источниками финансирования. Коэффициент независимости показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования и он в конец года составил 0,003.

Коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных, а какая за счет заемных средств. Этот показатель в конце 2019 года по сравнению с началом 2019 года ниже на совсем немного, можно сказать даже, что они равны в какой-то степени, и он равен 0,001. По коэффициенту финансовой устойчивости можно сказать, что часть актива финансируется за счет устойчивых источников. Этот показатель в конце 2019 года по сравнению с началом 2019 года ниже на 0,160.

Таблица 1.10– Динамика расчета показателей стоимости в растениеводстве в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района РТ за 2015-2019 гг.

| Виды<br>продукции | Годы           |                       |                |                       |              |                       |              |                       |              |                       |
|-------------------|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|
|                   | 2015           |                       | 2016           |                       | 2017         |                       | 2018         |                       | 2019         |                       |
|                   | Объём,<br>м, Ц | Стоимость,<br>тыс.руб | Объём,<br>м, ц | Стоимость,<br>тыс.руб | Объём,<br>Ц  | Стоимость,<br>тыс.руб | Объём,<br>ц  | Стоимость,<br>тыс.руб | Объём,<br>Ц  | Стоимость,<br>тыс.руб |
| Пшеница           | 1 96<br>818,0  | 155 487               | 83<br>910,0    | 61 375                | 255010<br>,0 | 201458                | 358061<br>,0 | 285089                | 185745<br>,0 | 168926                |
| Ячмень            | 115<br>803,0   | 91 485                | 111<br>227,0   | 73 962                | 120946<br>,0 | 95548                 | 53632,<br>0  | 43679                 | 81850,<br>0  | 64266                 |
| Рапс              | 38<br>603,0    | 30 497                | 13<br>291,0    | 27452                 | 45046,<br>0  | 35587                 | 11028,<br>0  | 22558                 | 31188,<br>0  | 68047                 |
| Подсолнечник      | 29<br>935,0    | 23 649                | -              | -                     | 325145<br>,0 | 256865                | 130979<br>,0 | 237416                | 169387<br>,0 | 327091                |
| Прочие            | 38<br>827,0    | 30 674                | 31<br>524,0    | 24688                 | 43108,<br>0  | 34056                 | 20943,<br>0  | 44126                 | -            | -                     |
| Всего             | 419<br>986,0   | 191 792               | 239<br>952,0   | 623514                | 266755<br>,0 | 187477                | 574643<br>,0 | 632868                | 468170<br>,0 | 628330                |

На основании данной таблицы узнаем структуру растениеводства в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района РТ за 2015-2019 годы и в среднем за 5 года, которую представили в таблице 1.10.

Таблица 1.11 – Структура и состав растениеводства в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района РТ за 2015-2019 гг.

| Виды<br>Продукции | Годы                 |      |                      |      |                      |      |                      |      |                      |      | В среднем за<br>2015-2019 г.г. |      |
|-------------------|----------------------|------|----------------------|------|----------------------|------|----------------------|------|----------------------|------|--------------------------------|------|
|                   | 2015                 |      | 2016                 |      | 2017                 |      | 2018                 |      | 2019                 |      |                                |      |
|                   | Стоимость<br>тыс.руб | %    | Стоимость<br>тыс.руб | %    | Стоимость<br>тыс.руб | %    | Стоимость<br>тыс.руб | %    | Стоимость<br>тыс.руб | %    | Стоимость<br>тыс.руб           | %    |
| Пшеница           | 155 487              | 81,1 | 61 375               | 3,2  | 201 458              | 7,3  | 285 089              | 45,5 | 168 926              | 26,9 | 174 467                        | 32,8 |
| Ячмень            | 91 485               | 47,7 | 73 962               | 39,6 | 95 548               | 15,3 | 43 679               | 6,9  | 64 266               | 10,2 | 73 788                         | 23,9 |
| Рапс              | 30 497               | 15,9 | 27 452               | 14,7 | 35 587               | 5,7  | 22 558               | 3,6  | 68 047               | 10,8 | 36 828,2                       | 10,1 |
| Подсолнечник      | 23 649               | 12,3 | -                    | -    | 256 865              | 41,2 | 237 416              | 37,5 | 327 091              | 52,1 | 169 004,2                      | 28,6 |
| Прочие            | 30 674               | 15,9 | 24 688               | 13,2 | 34 056               | 5,5  | 44 126               | 6,9  | -                    | -    | 26 708,8                       | 8,3  |
| Всего             | 191 792              | 100  | 187 477              | 100  | 623 514              | 100  | 632 868              | 100  | 628 330              | 100  | 452 796,2                      | 100  |

Из таблицы 1.10 видно, что в структуре товарной продукции на 1 месте стоит пшеница- 32,8% (в среднем за 5 года). На втором месте в структуре товарной продукции занимает подсолнечник – 28,6%.

### 2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Внутренний контроль в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района можно охарактеризовать как систему мер, осуществляемых с целью наиболее эффективного выполнения работниками предприятия своих хозяйственных операций. Субъектами внутреннего контроля в организации

являются Собрание участников Общества, директор, главный бухгалтер и руководители структурных подразделений.

Специально разработанного документа, регламентирующего внутренний контроль, в организации не разработано. Общее руководство и контроль лежат на директоре, в должностных инструкциях других работников прописано, кто и за что отвечает, а учетной политикой определен порядок документооборота. В соответствии с распределением полномочий и функций по осуществлению внутреннего контроля в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района Собрание участников Общества: устанавливает общие принципы и требования к внутреннему контролю, утверждает стандарты и методики осуществления внутреннего контроля, принимает решения по повышению эффективности контроля. Директор ООО «Агрофирма» Азнакай» Азнакаевского района: отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, проводит встречи с руководителями подразделений для рассмотрения рисков, проблем внутреннего контроля и соответствующих планов, рассматривает случаи злоупотреблений и оценивает адекватность принятых, руководителями подразделений мер по предупреждению таких случаев.

Главный бухгалтер отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности. Для рассмотрения критериев работы внутреннего аудита воспользуемся положениями Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности №8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения Аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности». Оценка проводится по 5-ти балльной системе. Надежность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля оценивается следующим образом: 81-100% - высокая, 41-80% - средняя, 11-40% - низкая, 0-10% - внутренний контроль отсутствует.

Основными недостатками контрольной среды являются: отсутствие четкого регламента, сроков осуществления внутренних проверок, неполное документальное оформление результатов таких проверок, а также ограниченность возможностей программного обеспечения по проведению внутреннего аудита.

Уровень организации учета в организации оценивается как высокий (оценка - 95% из 100% возможных). Недостатком в организации учета выявлена несвоевременность отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности, что может повлиять на достоверность данных бухгалтерской отчетности и повлечь за собой налоговые штрафные санкции, связанные с занижением налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. По результатам оценки контрольных процедур, применяемых на предприятии, сделан вывод, что их организация и осуществление находятся на среднем уровне (оценка - 68%) по следующим причинам: частично отсутствуют документы по результатам проведения контрольных процедур, не установлены сроки сдачи внутренней отчетности в бухгалтерию, несвоевременное и поверхностное проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности. Для выявления общих характеристик системы внутреннего контроля МПЗ в организации был составлен рабочий документ-вопросник, представленный в таблице 2.1.

В ООО «Агрофирма «Азнакай» имеется ряд нарушений в системе внутреннего контроля, которые могут привести к потерям МПЗ в организации предоставляются права на получение доверенности, по которой приобретаются МПЗ, лицам, не зафиксированным в приказе. Данное нарушение противоречит нормативно-правовым актам и может привести к таким последствиям, как хищение материально-производственных запасов; имеются случаи получения от поставщиков материалов в более поздние сроки, чем это указано в договоре. Тем самым, в организации не выполняются договорные обязательства, что может привести к простоям; а несвоевременное выполнение обязательств поставщиками, штрафные

санкции к ним не применяются. Так как отсутствует мера наказания, данное нарушение может иметь постоянный характер.

Таблица 2.1 - Вопросник для оценки внутреннего контроля материально- производственных запасов в ООО «Агрофирма «Азнакай»

| Вопросы                                                                                                                               | Отв<br>еты                                                                                                         | Оценка  | Примечания                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Определена ли ответственность по конкретным исполнителям за соблюдение правильности приемки материалов                                | Да                                                                                                                 | Высокая | Приемка материалов на склад, оформление первичных документов и отчетности осуществляется зав. складом в соответствии с должностной инструкцией |
| Определена ли ответственность по конкретным исполнителям за составления первичных документов                                          | Да                                                                                                                 | Высокая |                                                                                                                                                |
| Предоставлено ли право на получение доверенности, по которой приобретаются материальные ценности, лицам, не зафиксированным в приказе | Да                                                                                                                 | Низкая  | Предоставляется право на получение доверенности лицам не зафиксированным в приказе                                                             |
| Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность материально производственных запасов                                                   | Да                                                                                                                 | Высокая | Имеется склад с оборудованными местами хранения                                                                                                |
| Имеются ли случаи получения от поставщиков ценностей в более поздние сроки, чем это указано в договоре                                | Да                                                                                                                 | Низкая  |                                                                                                                                                |
| Применяются ли штрафные санкции к поставщикам за несвоевременное выполнение обязательств                                              | Нет                                                                                                                | Низкая  | Штрафные санкции прописаны в договорах, но данная мера не работает                                                                             |
| Имеется ли случаи материально- производственных запасов без заключения договоров                                                      | Нет                                                                                                                | Высокая |                                                                                                                                                |
| Проводятся ли инвентаризации материально-производственных запасов                                                                     | Да                                                                                                                 | Высокая | Учетной политикой утверждены: состав комиссии, сроки проведения и перечень объектов, порядок оформления результатов                            |
| Осуществляется ли контроль за обоснованностью норм расхода материалов                                                                 | Да                                                                                                                 | Высокая | Функции контроля и обоснованности норм возложены на технолога                                                                                  |
| Итого оценок:<br>- высоких - 6<br>- низких – 3                                                                                        |                                                                                                                    |         |                                                                                                                                                |
| Вывод                                                                                                                                 | Уровень организации и проведения внутреннего контроля материально-производственных запасов оценивается как средний |         |                                                                                                                                                |

При этом организация приемки материально-производственных запасов, их первичного учета, хранения, контроля путем проведения инвентаризации и обоснованности норм расхода поставлены на должном уровне. Все это позволяет определить уровень организации внутреннего контроля на предприятии как средний.

Вопросник для оценки системы бухгалтерского учета материально-производственных запасов представлен в таблице 2.2.

Система бухгалтерского учета МПЗ организована на достаточно высоком уровне. В то же время в организации отсутствует график документооборота как таковой (некоторые положения, касающиеся документооборота, отражаются в отдельных разделах учетной политики), имеются случаи задержки оформления документов, что может привести к ошибкам в учете. Уровень надежности контрольной среды и контрольных процедур оценивается как средний. Основными недостатками контрольной среды являются: отсутствие четкого регламента проведения внутренних проверок, ограниченность возможностей программного обеспечения по проведению внутреннего аудита.

В качестве основных недостатков контрольных процедур можно назвать: частичное отсутствие документов по результатам проведения контрольных процедур и установленных сроков сдачи внутренней отчетности в бухгалтерию, несвоевременное и поверхностное проведение анализа финансово хозяйственной деятельности. Уровень организации внутреннего контроля МПЗ на предприятии оценивается как средний, а системы бухгалтерского учета – как достаточно высокий.

Основными недостатками в организации учета и контроля являются: выдача доверенностей на получение ценностей лицам, предусмотренным приказом, низкий контроль соблюдения поставщиками исполнения условий договоров, несвоевременное оформление необходимых документов, подтверждающих тот или иной факт хозяйственной деятельности.

Таблица 2.2 - Вопросник для оценки системы бухгалтерского учета материально-производственных запасов в ООО «Агрофирма «Азнакай»

| Вопросы                                                                                                                    | Ответы                                                                                                          | Оценка  | Примечания                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Проведена ли классификация материально-производственных запасов на соответствующие группы                                  | Да                                                                                                              | Высокая | В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению                                                               |
| Выбраны ли методы оценки и учета на счетах материально-производственных запасов                                            | Да                                                                                                              | Высокий | Регламентированы учетной политикой                                                                                           |
| Организован ли эффективный аналитический учет материально производственных запасов                                         | Да                                                                                                              | Высокий | Ведутся карточки складского учета                                                                                            |
| Все ли документы хранятся в надлежащем порядке                                                                             | Да                                                                                                              | Высокий | Документы прошиты, пронумерованы, содержат все необходимые Реквизиты                                                         |
| Все ли хозяйственные операции отражаются в учете только на основании первичных документов                                  | Да                                                                                                              | Высокий |                                                                                                                              |
| Оформляется ли акт о приемке, если имеются количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов | Да                                                                                                              | Высокий | Количественные отклонения материалов от сопроводительных документов бывают при порче материала в пути или по вине поставщика |
| Соблюдается ли график документооборота по учету движения МПЗ                                                               | Нет                                                                                                             | Низкий  | Имеются случаи задержки оформления документов                                                                                |
| Выявляются и наказываются лица, виновные в нарушении графика документооборота                                              | Нет                                                                                                             | Низкий  |                                                                                                                              |
| Сверяются ли данные аналитического и синтетического учета материально производственных запасов                             | Да                                                                                                              | Высокий | Сверка данных производится в процессе обработки информации автоматическим способом                                           |
| Итого оценок:<br>- высоких - 7<br>- низких - 2                                                                             |                                                                                                                 |         |                                                                                                                              |
| Вывод                                                                                                                      | Уровень организации и ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов оценивается как высокий |         |                                                                                                                              |

### 3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА СОХРАННОСТИ КОРМОВ, СЕМЯН И ПОСАДОЧНОГО МАТЕРИАЛА В ООО «АГРОФИРМА «АЗНАКАЙ» АЗНАКАЕВСКОГО РАЙОНА

#### 3.1 Современное состояние учета сохранности кормов, семян и посадочного материала

В целях обеспечения сохранности кормов, семян и посадочного материала в ООО «Агрофирма «Азнакай Азнакаевского района организуется складское хозяйство. В ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района располагают центральными складами, а также складами и кладовыми, находящимися в отделениях, на фермах, в бригадах. В зависимости от видов ценностей, для хранения которых предназначены склады, последние подразделяются на специализированные и общие.

ООО «Агрофирма «Азнакай» азнакаевского района складской учёт материальных ценностей организован в соответствии с требованиями Методических указаний по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов (утверждённых приказом Минфина России от 28.12.2001г. №119Н).

В ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района имеется всего пять складов. Итак на первом складе находятся запасные части для ремонта техники, на двух следующих отведен для строительных материалов, который играет не маловажную роль для предприятия и наконец на двух последних складах хранятся самое главное – это зерно, которую рассмотрим чуть ниже по подробнее.

На этом складе, где хранятся зерно поделено на несколько частей, в котором находятся зерно по сортам, семенное зерно и корма.

За всем, что относится к подготовке мест хранения кормов, семян и посадочного материала следит главный бухгалтер. Под его ответственностью находятся наблюдение за тем, чтобы на складах имелась необходимые весовые измерители, противопожарные и охранные средства. Зачисление

отдельных работников на должности материально-ответственных лиц и проводит им инструктаж находится под его ответственностью. Надо еще учесть, что техническое состояние складов в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района соответствует установленным требованиям, то есть это наличие исправной крыши, стен, пола, окон, которое очень важна для того чтобы произведенная продукция не испортилась, а также наличие запоров на дверях и воротах, чтобы не произошло хищения и наличие стеллажей, полок на складных помещениях, что тоже не маловажна при хранения сельскохозяйственных культур.

Не все корма, семена и посадочный материал могут размещаться на складах. Поэтому сено, солому и другие грубые корма укладывают в скирды и стога в полевых условиях. Силос, корнеплоды хранят в буртах, траншеях, ямах.

Во всех случаях материальные ценности, где бы они ни хранились, переданы под ответственность кладовщикам, заведующим токами и другим специально выделенным материально ответственным лицам. Эти лица назначенные руководителем предприятия из добросовестных работников, заслуживающих полного доверия. С каждым из них в установленном порядке заключен письменный договор о материальной ответственности. Материально-ответственные специально проинструктированы по поводу своих обязанностей и ответственности. Инструктаж был проведен главным бухгалтером.

В целях обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей с материально ответственным лицом заключен договора о полной материальной ответственности за сохранность переданных им ценностей.

Кроме обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей заведующий складом (кладовщик), он еще ведёт их учёт и в сроки, установленные графиком документооборота и потом сдает его в бухгалтерию ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района отчёт о движении продукции и материалов.

Для ведения складского учёта в ООО «Агрофирма «Азнакай» применяют книгу складского учёта. Она открывается в начале года. Все её страницы предварительно нумеруются, и на последней делается запись: «В книге пронумеровано ... страниц», подтверждаемая подписью бухгалтера и печатью организации. Для каждого вида продукции или материалов открыты отдельные аналитические счета. Последовательность открытия счетов та же, что и в ведомостях остатков в бухгалтерии организации. Для каждого наименования ценностей отведен определённое количество страниц. Учёт ведут только в натуральных измерителях. Записи в книгу производятся ежедневно, строго по каждому документу на поступление и отпуск материальных ценностей. Количество поступивших ценностей отражают в графе «Приход», выданных со склада - «Расход». После каждой записи о поступлении и расходе в книге выводят остаток, который рассчитывают, прибавляя к остатку на начало операции соответствующего количества поступивших и вычитая количество выбывших материальных ценностей. Заведующий складом (кладовщик) ООО «Агрофирма «Азнакай» имеет образцы подписей лиц, распоряжающихся отпуском материальных ценностей.

Бухгалтер, ведущий учёт материальных ценностей посещает склады и в присутствии кладовщика проверять достоверность записей, сделанных в книге складского учёта, выведенных остатков, подтверждающий это своей подписью и указывает дату проверки. Для учёта материальных ценностей на складах применяется карточки складского учёта формы №211АПК. Кладовщик получает их под расписку и хранит в специальных картотеках в разрезе учётных групп.

На каждый вид материальных ценностей, хранящихся на складе, прикрепляют материальный ярлык, в котором указывают наименование ценностей, их номенклатурный номер, единицу измерения, цену и другие данные.

Отчёт о перемещении продукции и материалов формы №215-АПК оформляют все материально-ответственные лица по завершении каждого месяца. На нем записываются название ценностей какие были перемещены в течении месяца и показатели этого отчета заполняется заведующий складом в натуральных измерителях. А также оправдательные документы на поступление и расходование материальных ценностей к нему прилагаются.

Излишки товарно-материальных ценностей указывается в стоке отчёта «Остаток на начало месяца», который подобно отчету за прошлый месяц отражается на графе «Остаток на конец месяца».

Продукты и материалы, которые зачислились за месяц отображается в разделе поступления и записи ведутся по каждому каналу поступления.

Затраты по использованию материальных ценностей вносятся в разделе о выбытии. К примеру, к ним относятся отправленные для осуществления реализации на посев, размол, на корм для животных, внутреннее перемещение, а также к ним относят выдачу за счет заработной платы. Наконец после в приходной части отчёта все перемещения ценностей указаны их выводят остаток на конец месяца.

Сведения насчёт перемещении продукции и материалов сдаются совместно с основными первичными документами в бухгалтерию ООО "Агрофирма "Азнакай" в определенные сроки, которые указаны в графике документооборота. Здесь со сведениями первичных документов обследуется корректность каждой записи и ее соответствие. Только после всего этого выполняется контроль точности, проводится анализ и оценивается отчет, а также выполняется на окончание месяца выведения остатков и потом в регистры синтетического и аналитического учёта эти сведения переносятся из отчёта.

Следует отметить, что в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района организации складского хозяйства не уделяется должное внимание. Работники не всегда ответственно выполняют свою работу. Результаты анализа в определение питательности кормов они не оформляют документально, из

этого следует, что работники не всегда проводят анализ кормов, семян и посадочного материала, а только ставят примерные цифры, которые ближе к их содержанию.

Все же в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района хоть и поверхностно проводится проверка главным бухгалтером перед началом весеннего сева, где контролируется в каком состоянии находятся склады и как хранятся семена, корма и посадочный материал. Тут же проверяется наличие тарного материала и, непосредственно, самой тары, а также минеральные удобрения и ядохимикаты, наличие семян и посадочного материала т.д. Перед главным бухгалтером стоит еще одна задача, который начинается перед началом уборки и это проверка готовности к приемке складных помещений; это проверка при каких условиях будут храниться продукции в зерновых складах; это проверка наличие в каких состояниях находятся приборы для измерения произведенной продукции; это проверка имеется ли на складах соответствующие для хранения мешки, бочки, ящики и другой тары и упаковочного материала.

Инвентаризация на складах в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района проводится в год один раз, который проходит вместе с людьми работающий в бухгалтерии. В структуру работников инвентаризационных комиссий входят председатели комиссии, которые назначает руководитель, специалисты, то есть это инженер и механик, а так же в комиссию входят работники бухгалтерской службы. Надо отметить то, что инвентаризация ведется только при полном составе членов инвентаризационной комиссии. Материально-ответственное лицо и работники ревизионной службы не может назначаться председателем рабочей комиссии.

Членами этой комиссии на местах хранения кормов, семян и посадочного материала проверяется соответствует ли наличие продукции с официальными документами. Несмотря на это все же допускается ошибки при их сверки, это говорит о том, что комиссия доверяет расчетам

работников на складах, халатно относится к своим обязанностям и не доведет свое дело до конца.

Подводя итог, можно сказать, что на предприятие важное значение имеет сохранения благополучия при хранении и использование семян, кормов и посадочного материала, поэтому следует достоверно организовать складное хозяйство. Для этого надо предоставить необходимыми инвентарями как измерительные приборы, противопожарные и охранные средства. Непосредственно, ведение соответствующего учета играет не маловажную роль при учете семян, кормов, а также посадочного материала.

### 3.2 Контроль учета сохранности кормов, семян и посадочного материала

В качестве изначального пункта в научной характеристике инвентаризации обоснованно используется определение его понятия как способ бухгалтерского учета, предоставляющий предоставить соответствие сведений бухгалтерского учета о активах, а также обязательствах их фактическому состоянию.

Исследуя контроль учета материалов, мы исходим из основных концептуальных положений теории, в котором определены правила проведения инвентаризации Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной Постановлением Министерства финансов РБ от 30.11.2017г. № 180.

Непрерывно инвентаризация ведется в случаях, определенных ст. 13 Закона РБ «О бухгалтерском учете и отчетности».

Инвентаризацию семян, кормов, а также посадочного материала следует осуществить перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не раньше 1 ноября. Если рассмотреть периодичность проведения инвентаризации, то она должна быть проведена не менее 1-го раза в год. А вот количество проводимых инвентаризаций, решает руководитель организации, поэтому надо учесть, что инвентаризация в течение года может

быть увеличено. Руководителем также вводится: сроки проведения и перечень проверяемых активов. В полномочия руководителя входят выпускание приказа о проведении, в котором еще и учитывается формирование инвентаризационной комиссии.

Уместно здесь обратить внимание на подлинность учётной данных, которое обеспечивается инвентаризацией. Если рассмотреть глубже, то мы видим, что технически она предполагает собою периодическую опись имущества и обязательств организации в конкретную дату с занесением ее итогов в отдельные инвентаризационные ведомости.

Вместе с тем следует подчеркнуть, что при проведения инвентаризации решаются и другие задачи как выявление неходовых, неиспользуемых товарно-материальных ценностей; проверка обоснованности подбора материально ответственных лиц и заключения с ними договора о полной материальной ответственности; проверка условий хранения производственных запасов в соответствии с физическими характеристиками; установление состояния складского хозяйства.

Инвентаризации бывает плановые и внеплановые. Плановые инвентаризации в хозяйстве выполняют в предварительно определенные сроки в согласовании с планом, а внеплановые больше в целом случаются инвентаризации магазинов, пребывающих в балансе предприятия.

Инвентаризацию в зависимости от объёма проверки подразделяют на полные, частичные, а так же на выборочные. При частичной инвентаризации проводят проверку, в отдельных местах хранения, на наличие ценностей. Все ценности в хозяйстве в целом включают при полной инвентаризации проверкой. Обязательная полная инвентаризация обязана проводиться в конкретные сроки каждый год перед составлением годового отчёта. Перед проведением общего собрания в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района проводят раз в год полную инвентаризацию.

По перечню решаемых вопросов различают комплексные и тематические инвентаризации.

В ООО «Агрофирма «Азнакай» остатки кормов, удобрений и семян, которые проверяются по состоянию на 1 июля и на 1 декабря, инвентаризация проводится ежемесячно.

Недостачи сельскохозяйственной продукции, то есть семена, корма, которые представлены в пределах норм естественной убыли списывают путём распределения (пропорционально списанному количеству) по основным тенденциям расхода продукции, семян, кормов:

- отпущенных в переработку – на субсчёт 20.3 "Промышленное производство";
- используемых на производство – на субсчета 20.1 "Основное производство по растениеводству", 20.2 "Основное производство по животноводству", 23 "Вспомогательные производства";
- реализованных – на счёт 90 "Продажа".

У инвентаризационной комиссии есть свои прямые обязанности, к котором относятся проявление методической помощи работникам комиссиям при проведении инвентаризации; проведение контроля проверки итогов инвентаризации, проделанной работниками комиссиями; анализ материалов инвентаризации, продемонстрированные работниками комиссиями; подготовка предложения согласно регулированию итогов инвентаризации также демонстрировать их в анализ руководителя организации совместно с материалами инвентаризации.

У рабочей комиссий тоже есть свои обязанности, которые они должны выполнять, к ним входят реализация инвентаризацию готовой продукции, семян, кормов; оформление необходимыми документами итоги инвентаризации (инвентаризационные описи); извлечение объяснительных записок об обстоятельствах обнаруженных излишков, недостач, порчи ценностей с материально-ответственных лиц; осуществление решение согласно регулированию обнаруженных ими итогов инвентаризации, а также представления его на рассмотрение центральных инвентаризационных комиссий совместно с материалами инвентаризации.

Перечислим людей входящие в состав центральных инвентаризационных комиссий. К ним относятся: главный бухгалтер, руководитель организации их заместители, а так же начальники сторонних подразделений и работники организации.

В структуру работников инвентаризационных комиссий входят председатели комиссии, которые назначает руководитель, специалисты, то есть это инженер и механик, а так же в комиссию входят работники бухгалтерской службы. Надо отметить то, что инвентаризация ведется только при полном составе членов инвентаризационной комиссии. Материально-ответственное лицо и работники ревизионной службы не может назначаться председателем рабочей комиссии. В качестве председателя рабочей инвентаризационной комиссии у одних и тех же материально ответственных лиц нельзя назначать одного и того же работника 2 раза подряд.

В обязанности инвентаризационные комиссии входят предоставление полноты и точности внесения сведений о фактических остатках готовой продукции, семян, кормов, правильности, а также своевременности оформление материалов инвентаризации в инвентаризационные описи.

Инвентаризация ведется в конкретной последовательности, независимо от типа проверяемых ценностей: берут расписку у материально-ответственных лиц до начала инвентаризации о том, что все расходные, а также приходные документы сданы в бухгалтерию, либо они представлены рабочей инвентаризационной комиссии и у него не имеется непринятых к учету или списанных в расход товарно-материальных ценностей. Бухгалтерия обязана к началу инвентаризации завершит обрабатывание абсолютно всех документов, совершить нужные отметки о сверке записей, а также заключении остатков в Книге/Карточках складского учета. Все документы на поступление готовой продукции, которые прилагаются к отчету об перемещении продукции и материалов с указанием «До инвентаризации в дату» оформляет председатель инвентаризационной комиссии.

Путем обязательного взвешивания, обмера, подсчета выполняется снятие остатков. Путем объемного измерения скирд, стогов, траншей и других сооружений согласно актам приема-передачи определяют массу грубых и сочных кормов. Зерно и концентраты обязаны непременно взвешиваться и их должны проверять на качество. Нужно учесть, что при взвешивании ведомости отвесов ведут отдельно один с членов инвентаризационной комиссии и материально ответственное лицо.

Эти данные после завершения рабочего дня сверяют, а потом точные итоги записывают в инвентаризационную опись. К инвентаризационной описи прилагаются технические расчеты, акты измерения и ведомости взвешивания. Склад всегда закрывается когда там никого нет. Инвентаризационные описи составляются в двух экземплярах, но могут быть и больше. Описи хранятся в закрытом помещении в шкафу или сейфе, где проводится инвентаризация, когда комиссия уходит на перерыв. Если после проведения инвентаризации обнаруживается испорченная готовая продукция, семена, то составляются отдельные инвентаризационные описи.

Количество последовательных номеров поименованных ценностей указывается прописью на каждой странице описи, а общий результат фактического количества в натуральных показателях, записанных в этой странице, никак не подвластно от того, в каких единицах измерения представлены эти ценности. Инвентаризационные описи заполняются от руки, либо с использованием технических средств, которые должны быть написаны разборчиво, понятно и без исправлений. В описях не следует допускать незаполненные строки. Если все-таки такие будут выявлены, эти строки прочеркиваются в последних страницах. В случае если допущено ошибка или опечатка, то их корректировка выполняется путем зачеркивания некорректных записей абсолютно во всех экземплярах описи, но а потом записывается над ними верные. Абсолютно всеми членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственными лицами должны оговариваются и подписываются корректировки.

В ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района все те, кто участвовал при проведении инвентаризации, то есть члены комиссии, а также материально ответственные лица, они дают расписку при подписании описи, в котором указано их присутствии в проведении инвентаризации. Еще в этой инвентаризационной описи выписывается есть ли какие-нибудь претензии к членам комиссии или нет, а так же указывается об всех имуществах, перечисленные в описи, которые приняты им на ответственное хранение

Бухгалтерия для подведения итогов инвентаризации оформляет сличительные ведомости в основе инвентаризационных описей. В них демонстрируют только лишь те виды готовой продукции, семян и кормов, которых было определено несоответствие. Комиссия по каждому случаю обнаруженных отклонений берет объяснение с материально ответственных лиц. Таким образом, в крупных организациях анализ результатов инвентаризации ведется центральной инвентаризационной комиссией.

Дата принятия решения руководителем организации считается фактором установления конечных итогов инвентаризации. Предложения оформляются протоколом заседания инвентаризационной комиссии, согласно регулированию обнаруженных при инвентаризации расхождений и представляются на рассмотрение руководителю, что берет на себя соответствующее решение.

Изменение регулируются в соответствии с законодательством, которые были выявлены при инвентаризации, и как они отражаются рассмотрим ниже:

а) списание недостачи ценностей в пределах норм естественной убыли по распоряжению руководителя: Дт 25, 26, 44 Кт 94;

б) излишки готовой продукции, семян, кормов принимаются к учету в оценке по рыночным ценам: Дт 10.6, 7, 43... Кт 90(98).

Нужно отметить, что нормы естественной убыли могут применяться только в случае обнаружении фактических недостач. Естественная убыль определяется после зачета недостачи излишками по пересортице только в

пределах установленных норм. – Убыль, если нет норма естественной убыли, учитывается как недостача сверх норм.

в) недостачи сверх норм естественной убыли готовой продукции, семян, кормов, и их порча по вине материально ответственных лиц: Дт 94 Кт 10, 43.

Суммы недостачи, учтенные по Дт 94 относят в на счет материально-ответственного лица Дт 73.2 Кт 94, а суммы разницы между взыскиваемой стоимостью и учетной относят: Дт 73.2 Кт 90. Если материально ответственное лицо не установлено или суд отказал в возмещении с него недостачи, то Дт 90 Кт 94. Похожая корреспонденция составляется в иных вариантах выявления некомпенсированных недостач. Заседанием комиссии оформляется протокол после того, как рассматривается предложение по регулированию расхождений фактического наличия сельскохозяйственной продукции, обнаруженных при инвентаризации, а так же комиссией оформляются сведения бухгалтерского учета и только после всего этого он представляются руководителю организации на рассмотрение, который потом примет соответствующее решение.

Материально-ответственное лицо обязано представить инвентарной комиссии пояснительную записку, если по складу была допущена пересортица(за один тот же период, одного и того же наименования, в тождественных количествах имеются излишки или недостача).

В следствии пересортицы обоюдный перерасчет излишков и недостач может быть проведен только лишь согласно решению руководства. В случае если при таком зачете недостач излишками цена недостающих ценностей больше цены ценностей, оказавшихся в излишке, в таком случае данная разница принадлежит к виновному лицу. В случае если никак не смогли определить виновного лица, никак, то в таком случае положительная ценовая отличие принадлежит в результат на счет 92, но негативная – рассматривается как нехватка и поэтому она относится в Дт счета 94.

Протоколе инвентарной комиссии указывается причины, согласно которым такая разница никак не покрыта за счет виновного лица.

Все результаты инвентаризации в учете и отчетности ООО «Агрофирма «Азнакай» отражаются месяце, когда принимает окончательное решение руководитель организации по руководству инвентарных разниц, а вот по годовой отчетности отражается в годовой бухгалтерской отчетности.

### 3.3 Совершенствование контроля и учета сохранности кормов, семян и посадочного материала

При учете семян, кормов и посадочного материала, как вы видели ранее, имеется некоторые недочеты, которые предприятие должна устранить.

Для автоматизации учета на складах стоит поставить компьютеры. Это значительно облегчала бы ведение учета кормов, семян и посадочного материала на складах. Однако на её приобретение в хозяйстве не хватает средств, а также отсутствует специалист.

В настоящее время в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района применяется программа «1С: Бухгалтерия 8.0.». Можно предложить перейти на программу «1С: Бухгалтерия 8.3.» Она может работать при любых изменениях, вызванных законодательством. Бухгалтер может и сам вносить коррективы в план счетов, схемы проводок, перечень объектов аналитического учета, формы документов и регистров и т.д..

Можно предложить использовать в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района программу «Гарант», чтобы своевременно отслеживать изменения в законодательстве РФ, а также необходимо постоянно повышать квалификацию бухгалтеров и тем самым будет обеспечиваться оперативное ведение бухгалтерского учета.

Для того наладить учет не только сохранность кормов, семян и посадочного материала, но и в целом производственных запасов в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района необходима консультация и

участие в этом процессе аудиторских фирм, которые могут помочь, то есть направить на верное русло для устранения выявленных недостатков на предприятие и для правильного составления некоторых первичных документов. Это для того, что бы учет на предприятие ввелся без ошибок и не было проблем, в виде недостачи.

Руководитель организации обязан помимо годовой инвентаризации организовать через специальные комиссии периодическую проверку не только фактического наличия, но и качества – питательности кормов в течение года по каждому его отделению, ферме, бригаде.

При несоблюдении технологии хранения теряется питательность кормов, семян и посадочного материала. Исходя из этого следует проводить оприходования этих запасов каждый месяц, чтобы контролировать их качества хранения, в особенности это относится к сочным и грубым кормам. Проводя такой контроль можно узнать заранее в каком качестве находятся эти корма, семена посадочный материал и не дать им потерять качество.

Если рассмотреть производство кормов, то нету гарантии, что они могут сохранять те же питательные вещества до того времени, когда они будут использованы, поэтому они могут использоваться полностью на корм для животных.

Так, при заготовке сена методом обычной полевой сушки в зависимости от видов трав и погодных условий теряется до 30 - 50 % питательных веществ, а еще и при плохом хранении (в небольших стогах на 2,5 - 3 т и менее, особенно если они не защищены от атмосферных осадков), потери питательных веществ увеличиваются и составляют 18 - 20 %. В целом в таких условиях сено теряет 48 - 70 % питательных веществ. Естественно, такой корм при использовании малоэффективен, большая часть его не поедается животными и выбрасывается.

Исходя из этих данных, можно сказать, что контроль качества кормов, а также семян и посадочного материала в целом имеет важную роль их улучшение на стадии хранения.

Наши наблюдения в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района

показали, что работники не всегда ответственно выполняют свою работу. Результаты анализа в определение питательности кормов они не оформляют документально, из этого следует, что работники не всегда проводят анализ кормов, семян и посадочного материала, а только ставят примерные цифры, которые ближе к их содержанию.

Исходя из этого следует усилить руководителям контроль за их проведением. Поэтому целесообразно было бы использовать на предприятии специальную Справку лабораторного анализа кормов и Ведомость учета и контроля сохранности продукции для учета и контроля качества кормов на стадии их хранения (Приложение Г).

Справку лабораторного анализа кормов по химическому анализу составляется лаборантом и на основании данных справки и органолептических обследований - комиссией. Ведомость составляется в двух экземплярах, чтобы один сдать в бухгалтерию, а второй оставить у материально-ответственного лица. Данные ведомости регистрируются в журнале учета кормов, используются для оценки деятельности работников кормопроизводства.

Одна из причина, при котором теряется питательности кормов, это когда работники хотят производить с каждым разом все больше кормов, то есть гоняясь за объемом они теряют качества, а также не правильное распределение кормов, плохая обеспеченность помещениями для хранения, техническая их неисправность и т.д.. Это все должно рассматривается как потери от брака и недостачи от порчи ценностей и получать документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета.

Если на стадии хранения по вине работника, который работающий в производстве хозрасчетного подразделения, произошли потери питательных веществ кормов, и выявлены в текущем году, то эти потери целесообразно было бы рассматривать как потери от брака в производстве, а потом, непосредственно, оформлять следующими бухгалтерскими записями:

1) Дт 10 Кт 20 - сторнировочная запись ранее сделанной при оприходовании кормов на сумму стоимости потерь качества;

2) Дт 28 Кт 70, 69 и т.д. - дополнительные затраты на (переработку) исправление брака качества в производстве;

3) Дт 20 Кт 28 - списание дополнительных затрат на исправление брака качества, на затраты производства кормов данного подразделения.

Если на стадии хранения по вине работников кормопроизводства потери питательности и качества кормов было выявлены после их оприходования в следующем году, т.е. после 1 января, то следовало бы рассматривать их как недостатки от порчи материальных ценностей и оформлять следующими записями Дт 94 Кт10 - на сумму стоимости потерь; Дт 73.2 Дт 94 - списание на счет виновных лиц на сумму стоимости потерь; Дт 96 Кт 73.2 - погашение стоимости потерь питательных веществ и качества кормов за счет резерва этого подразделения.

Если работники будут соблюдать вышесказанное нами порядок учета и контроля хранения, то это позволит повысить их ответственность за производством и соблюдением технологии заготовки кормов, а также это позволит правильно оценивать деятельность работников и соблюдать соответствующий норму качества кормов для кормления животных на предприятие.

Корма, когда они уже потеряли свою питательность, можно оценивать по планово-учетным ценам. При применения нормативно-цеховой системы планирования учета и контроля затрат в растениеводстве, корма, семена, посадочный материал оцениваются в течении года по разработанным в каждом хозяйстве планово-учетным ценам.

Рассмотрим разработку цен на корма, разработке которых учитываются их качество. Например, в хозяйстве оприходовано 500 ц сена на сумму 25 000 рублей. Из них 200 ц было первого класса с содержанием в 1 ц сена 0,47 ц кормовых единиц и 300 ц второго класса с содержанием в 1 ц 0,42 ц кормовых единиц. Отсюда вычисляем стоимость 1 ц кормовой единицы:

$$25\ 000: (200 * 0,47 + 300 * 0,42) = 114 \text{ руб.}$$

Потом находим цену 1 ц сена первого класса:

$$144 \times 0,47 = 53,6 \text{ руб.}$$

Цена на 1 ц сена второго класса:

$$114 \times 0,42 = 47,9 \text{ руб.}$$

В нашем примере, если при анализе установлено, что сено, ранее оцененное по первому классу, в результате плохого скирдования потеряло 0,05 ц корм, ед. или 10,6% в расчете на 1 ц сена и переоценено вторым классом, то стоимость потерь качества в расчете на 1 ц сена составит:

$$53,6 - 47,9 = 5,7 \text{ руб.}$$

За данный период в хозяйстве, например, естественная норма потерь кормовых единиц для сена составляет 5%, тогда 5,6 % из стоимости выявленных потерь качества кормов необходимо списать за счет виновных лиц, а 5% за счет предприятия. Как мы видим, такой порядок оценки потерь качества продукции не составляет трудностей для его широкого применения на практике в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района.

В ходе контроля и учета результатов использования кормов при организации результативной концепции есть вероятность, что она обеспечена только при тесной взаимосвязи перечисленных функций управления с нормированием и анализом.

## ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В выпускной квалификационной работе в соответствии с поставленными целями проведен анализ как теоретических основ учета производства и сохранность кормов семян и посадочного материала в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района.

Изучив современное состояние развития ООО Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района за пять лет, можно констатировать, что корма, семена и посадочный материал являются одной из составных частей имущества предприятия. Состояние и эффективное их использование – одно из условий успешной деятельности предприятия.

В теоретической главе были рассмотрены понятие, сущность, нормативно-правовые регулирование, бухгалтерский учет по учету материально-производственных запасов, виды оценки и необходимость внутрихозяйственного контроля кормов, семян и посадочного материала.

По результатам оценки деятельности нашего хозяйства – ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района было выявлено, что хозяйство находится в благоприятной природно-экономической зоне, где имеются все условия для эффективного производства.

Специализация общества зерно с развитыми масличными культурами и молочным скотоводством, уровень специализации на предприятие средний. Показатели обеспеченности основными фондами и трудовыми ресурсами находятся на уровне среднереспубликанских данных.

ООО «Агрофирма «Азнакай» является не рентабельным, потому что его показатели ниже средней по республике Татарстан. В отчетном году уровень рентабельности составил 4,3%, что на 6,5% пункта ниже от среднереспубликанского показателя.

Результаты анализа финансового состояния позволяют говорить об не устойчивом финансовом положении организации и высокой вероятностью банкротства.

В целом бухгалтерский учет в ООО «Агрофирма «Азнакай» ведется

согласно Положению о бухгалтерском учете и отчетности Российской Федерации. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель хозяйства – Муслимов И.Р. Для ведения бухгалтерского учета в «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района составлена учетная политика.

По организации бухгалтерского учета в хозяйстве можно сказать, что одной из актуальных проблем на сегодняшний день в хозяйстве является повышение квалификации работников экономической службы.

При первичном учете производства и использования кормов можно отметить следующие часто встречающиеся недостатки: имеются незаполненные графы в первичных документах; отсутствие подписей; многие первичные документы составляются несвоевременно, и на некоторых отсутствуют даты их составления.

Источниками данных для составления отчётных калькуляций являются показатели аналитического учёта к счёту 20 «Основное производство», (субсчёт 1 «Растениеводство»).

При учете семян, кормов и посадочного материала в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района имеются некоторые недочеты, которые предприятие должна устранить. Для автоматизации учета на складах стоит поставить компьютеры, что бы облегчить ведение учета.

В настоящее время в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района применяется программа «1С: Бухгалтерия 8.0.». Можно предложить перейти на программу «1С: Бухгалтерия 8.3.», а также программу «Гарант», чтобы своевременно отслеживать изменения в законодательстве РФ.

Для того наладить учет не только сохранность кормов, семян и посадочного материала, но и в целом производственных запасов в ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района необходима консультация и участие в этом процессе аудиторских фирм, которые могут помочь, то есть направить на верное русло для устранения выявленных недостатков на

предприятие и для правильного составления некоторых первичных документов. Это для того, что бы учет на предприятие ввелся без ошибок и не было проблем, в виде недостачи.

Решающим условием увеличения производства и снижения продукции животноводства является организация в сельскохозяйственных предприятиях надлежащего учета и контроля за сохранностью кормов, семян и посадочного материала.

В ООО «Агрофирма «Азнакай» Азнакаевского района создана постоянно действующая ревизионная группа, призванная своевременно вскрыть и предупредить порчу или хищение кормов, отслеживать правильность ведения текущего учета нормативно-правовых требований. Однако при проведении ревизий не в силах охватить все моменты и объекты учета своевременно, откуда вытекают недостачи и хищения.

Изучение организации внутреннего контроля в ООО «Агрофирма «Азнакай» нами выявлено что инвентаризация кормов в хозяйствах проводится максимум 1 раза в год, и то без качественного анализа, таким образом, необходимо усилить мероприятия по проведению внутреннего контроля на участке учета кормов, семян и посадочного материала.

Для этого руководитель организации обязан помимо годовой инвентаризации организовать через специальные комиссии периодическую проверку не только фактического наличия, но и качества – питательности кормов в течение года по каждому отделению, ферме, бригаде.

В связи с этим для учета и контроля качества кормов на стадии их хранения целесообразно было бы использовать специальную Справку лабораторного анализа кормов и Ведомость учета и контроля сохранности продукции.

Целесообразно также проводить в хозяйствах, кроме последующего (завершающего) контроля расхода кормов в животноводстве, предварительный и текущий (оперативный) контроль соблюдения научно-обоснованных норм расхода кормов.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Абдукаримов И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): учеб.пособие/И.Т.Абдукаримов,М.В.Беспалов.—М.:ИНФРА-М,2018. — 320с.
2. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Синергия, 2019. – 720 с.
3. Арзуманова Т.И., Мачабели М.Ш. Экономика организации. - М.: Дашков и Ко, 2018. – 240 с.
4. Аскеров П. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: Учеб. пос. / П.Ф.Аскеров, И.А.Цветков и др.; Под общ. ред. П.Ф.Аскерова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 176 с
5. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров – М.: Проспект, 2017. – 240 с.
6. Базюк Н.Ю., Кремсал Г.А. Пути повышения финансовой устойчивости предприятия на основе оценки его финансового состояния / Н.Ю. Базюк, Г.А. Кремсал//Российское предпринимательство. - 2018. - № 19 (241). – С. 140-146
7. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа: Учебное пособие / Л.Е. Басовский. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 222 с.
8. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Т.Б. Бердникова. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 215 с.
9. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова.-Рн/Д: Феникс, 2019. - 398 с.
10. Бережная Е.В. Диагностика финансово-экономического состояния организации: Учебное пособие / Е.В. Бережная и др.-М: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 304 с.

11. Булава И.В. Комплексная оценка финансового состояния предприятий ОПК // Российское предпринимательство.-2019. - № 12 (234).- С.58-67
12. Гарнов А. П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Гарнов А.П. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 365 с.
13. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1: Федеральный закон РФ от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 18 марта 2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 2019.
14. Горфинкель В.Я. Экономика фирмы: учебник для бакалавров / под ред. В.Я. Горфинкеля.-изд.,перераб.и доп.–М.:Юрайт: ИД Юрайт, 2018. – 685 с.
15. Губин В. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник / В.Е. Губин, О.В. Губина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 336 с.
16. Захаров М.Л. Комментарий к налоговому кодексу Российской федерации; М.: Проспект, 2017. – 720 с.
17. Губин О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум: Учебное пособие / О.В.Губина, В.Е.Губин. - 2 изд., перераб. и доп. - М.:ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2019 - 192 с.
18. Изюмова Е. Н. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышл. предпр.: Учеб. пособие / Е.Н.Изюмова и др. - 2 изд. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 313 с.
19. Канке А. А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечая. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 288 с.
20. Косолапова М. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - М.: Дашков и К, 2018. - 248 с

21. Кобелева И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: Учебное пособие /И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 256 с.
22. Куприянова, Л. М. Финансовый анализ: Учебное пособие / Л.М. Куприянова.-М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 157 с.
23. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов /Д.В. Лысенко.-М.:ИНФРА-М,2013. - 320 с.
24. Либерман И. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности: Учеб. пособие / И.А. Либерман. - 5-е изд. - М.: ИЦ РИОР, 2010. - 220 с
25. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016) // СПС КонсультантПлюс.
26. Положение по бухгалтерскому учету "учет материально-производственных запасов" пбу 5/01 (в ред. Приказов минфина россии от 27.11.2006 п 156н, от 26.03.2007 п 26н, от 25.10.2010 п 132н, от 16.05.2016 п 64н // СПС «КонсультантПлюс».
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): утв. приказом Минфина России от 6 октября 2018 г. №106н (редакция от 6 апреля 2015 г.) // СПС «КонсультантПлюс».
28. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 2017 г. №33н (редакция от 6 апреля 2018 г.) // СПС КонсультантПлюс.
29. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 2017 г. №32н (редакция от 6 апреля 2019 г.) // СПС КонсультантПлюсПриказ Минфина России от 02 июля 2010 № 66н (ред. от 06 апреля 2015) «О формах бухгалтерской отчетности

организаций» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2019, №35

30. Приказ Минфина России от 28 июня 2010 № 63н (ред. от 06 апреля 2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)»

31. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04 ноября 2014) // Собрание законодательства РФ, 2019, №50

32. Marr, E. J., Howley, P. The accidental environmentalists: Factors affecting farmers' adoption of pro-environmental activities in England and Ontario. Journal of Rural Studies 68, 100-111 (2019) doi.org/10.1016/j.jrurstud.2019.01.013

33. Dhar, A., Naeth, M. A, Jennings, P. D., El-Din, M. G. Perspectives on environmental impacts and a land reclamation strategy for solar and wind energy systems. Science of The Total En

**ИНСТРУКЦИЯ**  
**по охране и безопасности труда для ООО «Агрофирма «Азнакай»**  
**Азнакаевского района**

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

**1. Общие требования безопасности.**

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

знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

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

2.2. Проветрить помещение кабинета.

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

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

слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

### 3. Требования охраны труда во время работы.

#### 3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

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

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

#### 3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

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

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

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

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

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

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

## Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

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

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

### Культура делового общения на предприятии

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

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

Утверждаю:

«    »

20 г.

Предприят  
ие  
(организац  
ия)

ООО  
«Агрофир  
ма  
«Азнакай»  
(наименование)

Ведомость  
учета и  
контроля  
сохранност  
и  
продукции  
«10»  
апреля  
2019 г.

| Ном<br>ер | Код<br>опер<br>а-<br>ции | Получатель                                                           |                                                                                 | Отправитель                                                          |                                                                                 | Контроль<br>ное число<br>или<br>кредит<br>счета |
|-----------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|           |                          | код или<br>наименован<br>ие<br>структурно<br>го<br>подразделе<br>ния | табельн<br>ый<br>номер<br>или фио<br>мате-<br>риально<br>от-<br>ветств.<br>лица | код или<br>наименован<br>ие<br>структурно<br>го<br>подразделе<br>ния | табельн<br>ый<br>номер<br>или фио<br>мате-<br>риально<br>от-<br>ветств.<br>лица |                                                 |
|           |                          |                                                                      |                                                                                 |                                                                      |                                                                                 |                                                 |

| Виды<br>продук<br>ции и<br>классн<br>ость их<br>качеств<br>а | Оприходо<br>ваны |                             | Объем и<br>качество<br>продукции |                                  | Место<br>хране<br>ния | Результаты<br>учета и контроля |                                              |                         | Количество<br>потерь |         |           | Причи<br>ны,<br>винов<br>ные<br>лица |
|--------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------------------|---------|-----------|--------------------------------------|
|                                                              | дат<br>а         | №<br>доку<br>-<br>мент<br>а | мас<br>са,<br>ц                  | содер<br>жит-ся<br>в 1 ц,<br>ЭКЕ |                       | мас<br>са,<br>ц                | сод<br>ер-<br>жит<br>ся в<br>1 ц,<br>ЭК<br>Е | кла<br>сс-<br>нос<br>ть | мас<br>са,<br>ц      | ЭК<br>Е | сум<br>ма |                                      |
|                                                              |                  |                             |                                  |                                  |                       |                                |                                              |                         |                      |         |           |                                      |
|                                                              |                  |                             |                                  |                                  |                       |                                |                                              |                         |                      |         |           |                                      |
|                                                              |                  |                             |                                  |                                  |                       |                                |                                              |                         |                      |         |           |                                      |
| Итого:                                                       |                  |                             |                                  |                                  |                       |                                |                                              |                         |                      |         |           |                                      |

Члены комиссии: \_\_\_\_\_

подпись

должность, Ф.И.О.

подпись

должность, Ф.И.О.

Настоящим я, Юсупова Рената Ильшатовна  
студент очного обучения Института экономики Казанского государственного  
университета

учетная книжка № \_\_\_\_\_

направление подготовки \_\_\_\_\_

направленность (профиль) 38.03.01 Экономика

подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему Бухгалтерский учет, анализ и аудит

кримов, семян и посадочного материала

выполненная по материалам ООО "Агрофирма "Азикай" Азикаевского района РТ

на 77 страницах и приложений на 70-77 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 Федераций «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 33 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«18» июня 2020 г

Юсуп  
(подпись)

Юсупова Р.И.  
(Ф.И.О.)