

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Казанский государственный аграрный университет»

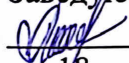
Институт экономики

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

 Клычова Г.С.

«18» декабря 2020 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Инвентаризация имущества и обязательств организаций и учет ее
результатов на примере общества с ограниченной ответственностью
Агрофирма «Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан

Обучающийся:



Хабибуллина Диана Ильдусовна

Руководитель:

к.э.н., доцент



Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Рецензент:

к.э.н., доцент



Валиева Гульнара Ринатовна

Казань 2021

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

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«16» октября 2018 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Хабибуллиной Дианы Ильдусовны

1. **Тема работы:** Инвентаризация имущества и обязательств организаций и учет ее результатов на примере общества с ограниченной ответственностью Агрофирма «Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «18» декабря 2020 г.
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:** существующие подходы к определению инвентаризации; связь инвентаризации с другими элементами метода бухгалтерского учета; порядок проведения и оформления инвентаризации; анализ финансово-экономических результатов деятельности ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ; учет и отражение в отчетности финансовых результатов деятельности ООО Агрофирма «Актаныш»; основные проблем, возникающие при проведении инвентаризации имущества и обязательств и их решение; особенности инвентаризации в сельскохозяйственной организации; проблемы автоматизации процесса инвентаризации
5. **Перечень графических материалов:** _____
6. **Дата выдачи задания** «16» октября 2018 г.

Руководитель

Задание принял к исполнению



Л.М. Мавлиева

Д.И. Хабибуллина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.10.2019	выполнено
1 СУЩНОСТЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ И ЕЕ СВЯЗЬ С ДРУГИМИ ЭЛЕМЕНТАМИ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	15.10.2019	выполнено
1.1 Существующие подходы к определению инвентаризации		
1.2 Связь инвентаризации с другими элементами метода бухгалтерского учета		
1.3. Порядок проведения и оформления инвентаризации		
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО АГРОФИРМА «АКТАНЫШ» АКТАНЫШСКОГО РАЙОНА РТ	21.04.2020	выполнено
2.1 Экономическая оценка деятельности предприятия		
2.2 Анализ финансового состояния предприятия		
2.3 Оценка организации бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля на предприятии		
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ И ОТРАЖЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В ООО АГРОФИРМА «АКТАНЫШ» АКТАНЫШСКОГО РАЙОНА РТ	20.09.2020	выполнено
3.1 Основные проблем, возникающие при проведении инвентаризации имущества и обязательств и их решение		
3.2. Особенности инвентаризации в сельскохозяйственной организации		
3.3 Проблемы автоматизации процесса инвентаризации		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	30.11.2020	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	30.11.2020	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	30.11.2020	выполнено

Обучающийся



Д.И. Хабибуллина

Руководитель



Л.М. Мавлнева

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
Казанский государственный аграрный университет

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Обучающегося Хабибуллиной Дианы Ильдусовны

На тему: «Инвентаризация имущества и обязательств организаций и учет ее результатов на примере общества с ограниченной ответственностью Агрофирма «Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан»

Обращение к этой теме обусловлено ее актуальностью для любой организации. Основная задача инвентаризации заключается в проверке сохранности ценностей и определении фактического наличия данных ценностей с данными регистров бухгалтерского учета. Внезапное отсутствие требуемых средств может весьма негативно повлиять на производственный процесс. В свою очередь, это может привести к существенным потерям, как для предприятия, так и для экономики в целом.

В связи с этим, важным является изучение причин и условий, которые влияют на сохранность собственности, разработка эффективных мероприятий, направленных на устранение или же предупреждение тех обстоятельств, которые способствуют негативным изменениям.

Выпускная квалификационная работа Хабибуллиной Д.И. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений.

В первой главе дано понятие, экономическая сущность, формы и виды инвентаризации, а также особенности ее проведения.

Во второй главе проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния в ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ.

В третьей главе изучен порядок проведения инвентаризации и отражения ее результатов, предложены мероприятия по совершенствованию.

В ходе подготовки выпускной квалификационной работы Хабибуллина Д.И. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Работа выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Выпускная квалификационная работа Хабибуллиной Д.И. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой,

содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области учета и внутреннего контроля расчетов по оплате труда. Поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены.

Выпускная квалификационная работа Хабибуллиной Д.И. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения степени бакалавра по направлению 38.03.01 – «Экономика»

Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

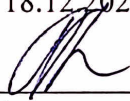
Фамилия, имя, отчество руководителя – Мавлиева Лейсан Мингалиевна

Место работы и занимаемая должность – к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

Подпись 

Дата 18.12.2020 г.

С отзывом ознакомлена и согласна


подпись

/ Хабибуллина Д.И. /
Ф.И.О

«18» декабря 2020 г.

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Хабибуллиной Дианы Ильдусовны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР Инвентаризация имущества и обязательств организаций и учет ее результатов на примере общества с ограниченной ответственностью Агрофирма «Актаньш» Актаньшского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 90 страниц машинописного текста; включает: таблиц 12 шт., рисунков и графиков 1 шт., фотографий — шт., список использованных источников состоит из 55 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Актуальность темы исследования обоснованы и полностью соответствует содержанию ВКР

2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований Поставленные задачи решены, что позволило достичь цели исследования

3. Качеств оформления ВКР хорошее, соответствует предъявляемым требованиям

4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Работа выполнена с использованием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен широкий круг литературы по теме исследования. Результаты, полученные в ходе исследования, могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций при организации и проведении инвентаризации и отражении ее результатов.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	5
способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	5
способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)	5
способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	5
способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	5
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	5
способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	5
способностью использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	5
готовностью пользоваться основными методами защиты производственного персонала и населения от возможных последствий аварий, катастроф, стихийных бедствий (ОК-9)	5
способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)	5
способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	5
способностью выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	5
способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	5
способностью собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	5
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	5
способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	5
способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4)	5

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	5
способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	5
способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	5
способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	5
способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	5
способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	5
способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (ПК-16)	5
способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	5
способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	5
Средняя компетентностная оценка ВКР	5

* Уровни оценки компетенции:

«Отлично» – студент освоил данную компетенцию на высоком уровне. Он может применять (использовать) её в нестандартных производственных ситуациях и ситуациях повышенной сложности. Обладает отличными знаниями и умениями по всем аспектам данной компетенции. Владеет полными навыками применения данной компетенции в производственных и (или) учебных целях.

«Хорошо» – студент полностью освоил компетенцию, эффективно применяет её при решении большинства стандартных производственных и (или) учебных задач, а также в некоторых нестандартных ситуациях. Обладает хорошими знаниями и умениями по большинству аспектов данной компетенции.

«Удовлетворительно» – студент не полностью освоил компетенцию. Он достаточно эффективно применяет освоенные знания при решении стандартных производственных и (или) учебных задач. Обладает хорошими знаниями по многим важным аспектам данной компетенции.

«Неудовлетворительно» – студент не освоил или находится в процессе освоения данной компетенции. Он не способен применять знания, умение и владение компетенцией как в практической работе, так и в учебных целях.

6. Замечания по ВКР:

1. Работа выиграла бы, если бы автор изучил особенности инвентаризации сложившейся в международной практике.
2. Работа выиграла бы, если бы автор рассчитал экономический эффект от внедрения автоматизированной системы инвентаризации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Хабибуллиной Д.И. достойна присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

К.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание



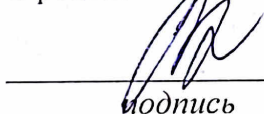
подпись

/ Валиева Г.Р. /

Ф.И.О

«18» декабря 2020 г.

С рецензией ознакомлен*



подпись

/Хабибуллина Д.И./

Ф.И.О

«21» декабря 2020 г.

*Ознакомление обучающегося с рецензией обеспечивается не позднее чем за 5 календарных дней до дня защиты выпускной квалификационной работы.

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему «Инвентаризация имущества и обязательств организаций и учет ее результатов на
примере общества с ограниченной ответственностью Агрофирма «Актаныш» Актанышского
района Республики Татарстан»

Развитие бухгалтерского учета организаций аграрной сферы экономики и его сближение с МСФО ставят новые проблемы как методологического, так и методического характера. Значительную роль в обеспечении достоверности учетных и отчетных данных для заинтересованных пользователей представляет такой элемент метода бухгалтерского учета, как инвентаризация, что подтверждает актуальность темы исследования.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, практическая значимость, определяется цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. В первой главе рассмотрены теоретические аспекты инвентаризации как метода бухгалтерского учета. Во второй главе дана оценка деятельности ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия. В третьей главе раскрывается практика проведения инвентаризации и отражение ее результатов в учете. По результатам выявленных недостатков предложены пути совершенствования.

В качестве совершенствования по исследуемой теме предложено внедрить автоматизацию не только учета, но и проведения инвентаризации во всех подразделениях предприятия, что позволит получать более достоверную информацию. В работе решены поставленные вопросы. Полученные результаты, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Annotation to the final qualifying work of a bachelor
on the topic "Inventory of property and obligations of organizations and accounting of its results
on the example of a limited liability company Agrofirma "Aktanysh" of the Aktanysh region of
the Republic of Tatarstan"

The development of accounting for organizations in the agricultural sector of the economy and its convergence with IFRS pose new problems of both methodological and methodological nature. A significant role in ensuring the reliability of accounting and reporting data for interested users is represented by such an element of the accounting method as inventory, which confirms the relevance of the research topic.

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, its practical significance, determines the goal, objectives and object of the final qualifying work. The first chapter examines the theoretical aspects of inventory as a method of accounting. The second chapter provides an assessment of the activities of LLC Agrofirma "Aktanysh" of the Aktanysh region of the Republic of Tatarstan, based on the results of which the author gives recommendations for optimizing the activities of the enterprise. The third chapter reveals the practice of conducting an inventory and the reflection of its results in accounting. According to the results of the identified shortcomings, ways of improvement are proposed

As an improvement on the topic under study, it is proposed to introduce automation not only of accounting, but also of inventory in all divisions of the enterprise, which will allow obtaining more reliable information. The questions posed have been solved in the work. The obtained results, conclusions and proposals are substantiated and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

	стр.
ВВЕДЕНИЕ	6
1 СУЩНОСТЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ И ЕЕ СВЯЗЬ С ДРУГИМИ ЭЛЕМЕНТАМИ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
1.1 Существующие подходы к определению инвентаризации	9
1.2 Связь инвентаризации с другими элементами метода бухгалтерского учета	15
1.3. Порядок проведения и оформления инвентаризации	23
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО АГРОФИРМА «АКТАНЬШ» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РТ	30
2.1 Экономическая оценка деятельности предприятия	30
2.2 Анализ финансового состояния предприятия	37
2.3 Оценка организации бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля на предприятии	40
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ И ОТРАЖЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В ООО АГРОФИРМА «АКТАНЬШ» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РТ	45
3.1 Основные проблем, возникающие при проведении инвентаризации имущества и обязательств и их решение	45
3.2. Особенности инвентаризации в сельскохозяйственной организации .	53
3.3 Проблемы автоматизации процесса инвентаризации	63
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	72
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	75
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Развитие бухгалтерского учета организаций аграрной сферы экономики и его сближение с МСФО ставят новые проблемы как методологического, так и методического характера. Значительную роль в обеспечении достоверности учетных и отчетных данных для заинтересованных пользователей представляет такой элемент метода бухгалтерского учета, как инвентаризация, что подтверждает актуальность темы исследования.

Основная задача инвентаризации заключается в проверке сохранности ценностей и определении фактического наличия данных ценностей с данными регистров бухгалтерского учета. Внезапное отсутствие требуемых средств может весьма негативно повлиять на производственный процесс. В свою очередь, это может привести к существенным потерям, как для предприятия, так и для экономики в целом.

В связи с этим, важным является изучение причин и условий, которые влияют на сохранность собственности, разработка эффективных мероприятий, направленных на устранение или же предупреждение тех обстоятельств, которые способствуют негативным изменениям.

Инвентаризация позволяет обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета, позволяет выявить реальность отраженных статей бухгалтерского баланса и отчетности хозяйствующего субъекта. Поэтому в соответствии с нынешним законодательством хозяйствующие субъекты всех организационно-правовых форм и видов деятельности обязаны проводить сплошную инвентаризацию активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Реальное и достоверное сведение об имуществе и обязательствах положительно отражается на финансовом положении коммерческих организаций. Таким образом, руководству хозяйствующего субъекта дается возможность адекватно планировать коммерческую деятельность, кроме того внешним пользователям бухгалтерской отчетности (кредиторы, банки,

инвесторы и другие) предоставляется возможность объективно судить о рентабельности и платежеспособности организации, и не возникает искажение налогооблагаемой базы по платежам в бюджет.

Целью выпускной квалификационной работы является развитие методологии и организации инвентаризации на основе классификации, направленной на получение комплексной информации об имущественном положении, определении фактического их состояния, сроков проведения и обоснование этапов проведения инвентаризации в ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ.

Для достижения указанной цели исследования были поставлены следующие основные задачи:

- рассмотреть существующие подходы к определению инвентаризации, проанализировать общие правила проведения инвентаризации;
- дать оценку финансово-экономической деятельности предприятия и организации учетно-аналитической службы;
- изучить проблемы, возникающие при проведении инвентаризации имущества и обязательств на предприятии и найти пути их решения.

Предметом исследования является совокупность теоретических, методических, организационных и практических вопросов по проведению инвентаризации.

Объектом исследования является хозяйствующий субъект Актанышского района Республики Татарстан ООО Агрофирма «Актаныш».

В процессе исследования применялись такие общенаучные методы познания, как анализ и синтез, конкретизация, классификация, диалектический, логический, системный, комплексный подходы и способы табличного отражения аналитических данных.

Методика проведения исследования основывалась на наблюдении, группировке, анализе и систематизации полученных данных, установлении и практической реализации полученных результатов.

Для написания работы использовались материалы научной и учебной литературы, также материалы периодической печати, нормативно-правовые документы Российской Федерации по вопросам учета, налогообложения и отчетности, международные стандарты учета. Также источником написания послужили нормативные документы, регистры синтетического и аналитического учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации ООО Агрофирма «Актаныш» за 2017-2019 годы, специализированные учебные пособия.

Практическая значимость полученных результатов исследования заключается в совершенствовании организационных мероприятий по проведению инвентаризации активов и обязательств на сельскохозяйственных предприятиях, способствующих формированию полной и достоверной информации об имущественном положении, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений.

1 СУЩНОСТЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ И ЕЕ СВЯЗЬ С ДРУГИМИ ЭЛЕМЕНТАМИ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1 Существующие подходы к определению инвентаризации

Изучение любого объекта начинается с его определения. Согласно ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [3] (далее — Закон о бухгалтерском учете) активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. Поскольку ни в основополагающем документе — Законе о бухгалтерском учете, ни в иных законодательных и нормативных правовых актах определение инвентаризации не содержится, обратимся к различным словарям и энциклопедическим изданиям.

В наиболее узком смысле инвентаризация определяется как составление описи инвентаря или имущества. Это определение произошло от перевода с латинского *inventarium* — хозяйственные предметы, но в настоящее время такой подход является недостаточным, так как, во-первых, простое составление описи не означает даже сверку с данными бухгалтерского учета, а во-вторых, перечень объектов, подлежащих инвентаризации, не ограничивается активами.

Согласно определению, приведенному в Большом энциклопедическом словаре, инвентаризация — это периодическая проверка наличия и состояния материальных ценностей (основных и оборотных фондов), а также денежных средств [19]. Важными отличиями от предыдущего определения являются указания на проверку состояния инвентаризируемых ценностей, а также на необходимость регулярного проведения инвентаризации, но критические замечания сохраняются.

Финансовый словарь определяет инвентаризацию как проверку наличия на балансе организации имущества и сверку с данными бухгалтерского учета [49]. Также приведены конкретные процедуры,

выполняемые в ходе инвентаризации: подсчет, описание, взвешивание, взаимная сверка, оценка выявленных средств. Выделены частичные, полные, периодические и выборочные инвентаризации. Вместе с тем в указанном определении перечень объектов, подлежащих инвентаризации, ограничен только имуществом, находящимся на балансе организации, т. е. не проводится инвентаризация обязательств, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, и других объектов учета, что является существенным недостатком определения.

В Энциклопедии права инвентаризация трактуется как периодическая проверка, необходимая для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются фактическое наличие, состояние и оценка имущества и обязательств организации [53].

Указанное определение существенно отличается от ранее приведенных за счет расширения по следующим направлениям:

- инвентаризации подлежит не только имущество, но и обязательства организации;
- результаты инвентаризации оформляются документально;
- инвентаризация призвана обеспечить достоверность учетно-отчетной информации;
- достоверность бухгалтерской отчетности соотносится с реальностью отражения в ней информации о финансовом положении и результатах деятельности организации, что обеспечивается не просто проверкой наличия объектов учета, но также оценкой их состояния и стоимостной оценкой.

По мнению Ю.А. Бабаева под инвентаризацией понимают способ бухгалтерского учёта, который представляет собой регламентную процедуру периодической проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации, совершаемую для подтверждения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности. [17, с.234] А по мнению известного учёного в

области бухгалтерского учёта М.И. Кутера инвентаризацией являются документы, которые оформляются в соответствии с предъявленными к ним требованиями и обеспечивают систематический контроль за положением и изменением хозяйственных средств (активов) и источников их формирования. [34,с.154]

В.П. Астахов предложил свою трактовку инвентаризации, как установление на определённую дату фактических средств в натуральном и денежном выражении и источников их образования путем непосредственного пересчёта или снятия остатков инвентаризируемого объекта в натуре и сличения фактических остатков с данными бухгалтерского учёта. [15,с.135]

Нами было рассмотрено и изучены научные труды Н.Г. Сапожниковой. По её мнению, инвентаризация имущества и финансовых обязательств – это прием, позволяющий получить существенную информацию о наличии имущества экономического субъекта, а также ориентировочную информацию о состоянии и стоимости такого имущества. [43,с.176]

Ученые-экономисты в своих научных трудах приводят различные определения инвентаризации (таблица 1) [16, с. 184].

Таким образом, сущность инвентаризации заключается в том, что наличие тех или иных объектов устанавливается с помощью их визуального изучения, используя обмер, осмотр, пересчет и взвешивание [41, с. 246].

Таким образом, существует множество определений инвентаризации, каждое из которых имеет определенные недостатки. Соглашаясь с мнением И. А. Слободняка, Е. К. Копыловой, считаем, что инвентаризацию следует рассматривать как важнейшую контрольно-измерительную процедуру, позволяющую уточнить, а иногда и установить оценку произошедших фактов хозяйственной жизни [44, с. 47]. Для дальнейшего исследования под инвентаризацией понимается элемент метода бухгалтерского учета, при помощи которого периодически проверяются и документально подтверждаются фактическое наличие, состояние и оценка всех объектов

бухгалтерского учета организации с целью подтверждения полноты и достоверности учетно-отчетной информации.

Таблица 1 – Трактовка понятия «инвентаризация»

Автор	Определение понятия инвентаризация
Соколов Я.В.	Инвентаризация - процесс снятия натуральных остатков.
Бутинец Ф.Ф.	Инвентаризация представляет проверку и оценку фактического наличия объектов контроля, осуществляемая с помощью измерения, наблюдения, регистрации с последующим сравнением полученных данных с учетными показателями.
Лишиленко А.В.	Инвентаризация - способ выявления и учета тех хозяйственных средств и источников их формирования, которые не нашли документального отражения в бухгалтерском учете.
Васюта-Беркут О.И.	Под инвентаризацией понимает элемент метода бухгалтерского учета, который позволяет обеспечить наличие учетных данных о средствах организации.
Лень В.С., Гливенко В.В.	Инвентаризация - описание ценностей и денежных средств в организациях и осуществление контроля за достоверностью расчетов по ним.
Фарион И.Д., Перевозова И.В	Под инвентаризацией понимают проверку фактического наличия и состояния объекта контроля, которая осуществляется с помощью измерения, наблюдения, регистрации и сравнения полученных данных с данными учета.
Кужельный М.В., Линник В.Г.	Инвентаризация представляет средство, с помощью которого выявляют все то, что не подлежит ежедневному учету, то есть средство для приведения в соответствие данных текущего бухгалтерского учета с фактическим наличием имущества, средств, финансовых обязательств.

Согласно п. 1.4 Методических указаний по инвентаризации главными целями инвентаризации выступают:

- обнаружение фактического наличия имущества (как собственного, так и не находящегося в собственности имущества, но числящегося в учете) с целью обеспечения его сохранности, а также неучтенных объектов;
- определение фактического количества МПЗ, которые используются в производственном процессе;
- сопоставление данных имеющегося имущества в натуре с данными синтетического и аналитического учета (обнаружение недостач и излишков);
- проведение проверки полноты и правильности отражения в учете оценки имущества и обязательств, а также возможность оценки

товарноматериальных ресурсов, учитывая их рыночную стоимость и фактическое физическое состояние;

– проведение проверки соблюдения правил содержания и использования основных средств, нематериальных активов, а также правил и условий хранения ТМЦ, денежных средств, ценных бумаг [21, с. 133].

Рассмотрим виды инвентаризаций на рисунке 1.



Рисунок 1 – Виды инвентаризаций

Для того, чтобы провести инвентаризацию на предприятии, формируется постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Если имеется большой объем работ, то для этого формируются рабочие

инвентаризационные комиссии для одновременного проведения инвентаризации [52, с. 272].

Существуют различные признаки и причины проведения инвентаризации. В связи с этим, различают несколько видов проводимых инвентаризаций:

1) плановая и внеплановая - различают в связи с планом проведения в соответствии с учетной политикой организации. [41]

Плановая инвентаризация проводится в соответствии с планом контрольно-ревизионной работы ревизионной комиссии предприятия и ее учетной политики и при необходимости обязательного проведения инвентаризации.

Внеплановую инвентаризацию проводят вне плана контрольно-ревизионной работы и в учетной политике не предусматривают. Обязательного характера она не носит. Внеплановая инвентаризация проводится внешними аудиторами, внутренними ревизорами аудиторской службы организации, инвентаризационной комиссией организации в случае выявления фактов нарушения законности и по требованию персонала при обнаружении сомнительных хозяйственных операций.

2) частичная и полная – в зависимости от полноты охвата имущества.

При полной инвентаризации подвергается проверке все имущество и финансовые обязательства предприятия. Она считается очень трудоемкой работой и поэтому проводится один раз в год, обычно перед составлением годового отчета по состоянию на первое января или на дату, близкую к концу отчетного года.

Частичная инвентаризация охватывает какой-либо один вид средств предприятия, например, только денежные средства в кассе или только материалы на определенном складе. Она должна проводиться регулярно в течение года. Тем самым обеспечивает сохранность имущества предприятия, позволяет вовремя устранить нарушения, злоупотребления и факты хищения. Злоупотребления и факты хищения сводятся к минимуму, если работники

бухгалтерской службы будут строго контролировать работу материально – ответственных лиц. [27,с.92]

Проверка всего без исключения наличного имущества, которая предъявляется конкретным материальным лицом - это сплошная инвентаризация.

При выборочной инвентаризации проверяются только отдельные (на выборку) имущества и обязательства у конкретного материально - ответственного лица. [41]

Необходимая инвентаризация проводится при смене материально ответственных лиц, после стихийного бедствия, при переоценке материальных ценностей, краже.

При возникновении сомнений о том, что материально-ответственное лицо заранее знало срок начала инвентаризации и подготовилось к ней, но и о том, что инвентаризация проводилась некачественно, проводится повторная инвентаризация.

1.2 Связь инвентаризации с другими элементами метода бухгалтерского учета

Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета тесно связана с другими элементами — документацией, оценкой, калькуляцией, счетами и двойной записью, бухгалтерским балансом и отчетностью. Каждый элемент обеспечивает применение последующего, поэтому проведение инвентаризации должно осуществляться в строгом единстве и последовательности с остальными элементами метода бухгалтерского учета. Рассмотрим взаимосвязь инвентаризации, проводимой в организациях бюджетной сферы, с другими элементами метода бухгалтерского учета.

1. Документация как совокупность официально признанных документов, составленных по определенной форме и содержащих предусмотренную информацию, требует и документального оформления

результатов инвентаризации. Некоторые факты хозяйственной жизни — обесценение активов, порча, хищение объектов, пересортица, излишки — не всегда могут быть зарегистрированы в тот момент времени, когда они фактически произошли. Но указанные факты хозяйственной жизни выявляются в ходе проведения инвентаризации и должны быть задокументированы и отражены в бухгалтерском учете и отчетности. Результаты инвентаризации организаций аграрной сферы отражаются в регистрах унифицированных форм — инвентаризационных описях (актах). Если унифицированная форма инвентаризационной описи по каким-либо учетным объектам отсутствует, допускается разработать формы самостоятельно или использовать другие установленные формы. На основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) составляется акт о результатах инвентаризации. При наличии расхождений к акту прикладывается ведомость расхождений по результатам инвентаризации.

2. Оценка и калькуляция. Оценка является ключевым элементом метода бухгалтерского учета, позволяет реализовать все другие элементы этого метода и обеспечивает отражение всех учетных объектов и их изменение в единой стоимостной оценке — в рублях. В ходе инвентаризации осуществляется оценка объектов с учетом их состояния, что дает возможность пользователям бухгалтерской отчетности проводить анализ и осуществлять контроль за полнотой учета, сохранностью и эффективностью использования объектов государственной (муниципальной) собственности, по принятым обязательствам и полученным финансовым результатам и принимать экономические решения в отношении субъекта учета. Калькуляция позволяет определить фактическую себестоимость объектов и разграничить затраты (расходы) и доходы между различными отчетными периодами, поэтому широко используется в ходе инвентаризации при определении стоимости незавершенного производства и строительства,

обоснованности резервов предстоящих расходов, доходов и расходов будущих периодов и др.

3. Счета и двойная запись. Выявленные по результатам инвентаризации излишки, недостачи и пересортица отражаются на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи в том отчетном периоде, в котором инвентаризация была закончена.

4. Баланс и отчетность. Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежат отражению в балансе и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующего отчетного года.

Рассматриваемый элемент метода бухгалтерского учета — инвентаризация — неразрывно связан с определенными бухгалтерскими процедурами, применяемыми в отношении любого объекта учета:

- 1) признанием и оценкой при первоначальном признании;
- 2) корректировкой оценки (последующей оценкой);
- 3) представлением и раскрытием информации об объекте в отчетности;
- 4) подтверждением достоверности отчетности независимым субъектом (независимым аудитором, если экономический субъект подлежит обязательному аудиту, или органом внешнего финансового контроля).

Проследим взаимосвязь инвентаризации с каждой из вышеперечисленных процедур.

1) Признание объекта и оценка при первоначальном признании. Если объект принят к учету, то при проведении инвентаризации подтверждается правильность его признания, классификации и оценки. Одной из задач инвентаризации является устранение ошибок при отражении объектов. В случае если объект в учете не признан, неверно классифицирован или неверно оценен, то в результате проведения инвентаризации ошибка должна быть исправлена. Например, инвентаризация позволяет выявить неучтенное имущество, которое необходимо оценить и принять к бухгалтерскому учету, или случаи, когда объект учитывался как материальные запасы, но

фактически является объектом основных средств. При инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности целесообразно проверять не только ее наличие (реальность), правильность отражения на счетах и обоснованность сумм, но и сроки ее возникновения и погашения. Если же в результате инвентаризации установлено, что ранее признанный объект перестал отвечать хотя бы одному из условий его признания, такой объект подлежит списанию. Так, подлежат списанию испорченные материальные ценности или запасы с истекшим сроком годности, не востребованная кредиторами задолженность, по которой истек срок исковой давности, нереальная к взысканию дебиторская задолженность, резервы предстоящих расходов, если обязательство, под которое у учреждения был создан резерв, больше не существует, и др.

2) **Корректировка оценки (последующая оценка).** Одним из важнейших условий полезности отчетной информации является ее устойчивость в достижении цели, т.е. в способности удовлетворять информационные потребности различных групп пользователей с учетом постоянно изменяющихся условий внешней и внутренней среды. Стоимость объектов бухгалтерского учета за время нахождения в организации под влиянием различных факторов может существенно измениться по сравнению с их первоначальной стоимостью. Чтобы не допускать существенных отличий между учетными и фактическими данными, необходима регулярная корректировка оценки объектов с учетом их состояния. Подтверждение только существования объекта, без оценки его состояния и актуальной стоимостной оценки, недостаточно при проведении инвентаризации и не позволяет формировать отчетность, соответствующую всем предъявляемым качественным характеристикам. Инвентаризация без стоимостной оценки утрачивает свою контрольную функцию, превращаясь в составление описи объектов учета в натуральном выражении. Например, проверка только наличия оборудования в организации подтверждает его существование, но не возможность использования для оказания услуг или выполнения работ.

Неработающее оборудование не имеет полезного потенциала и не способно принести экономические выгоды, а следовательно, не является активом. Из буквального прочтения ст. 11 Закона о бухгалтерском учете можно сделать вывод, что закон не содержит требования о проверке состояния объектов при проведении их инвентаризации. Но в случае обнаружения признаков обесценения, исходя из существенности их влияния на стоимость актива, принимается решение об определении справедливой стоимости такого актива.

Реформирование бухгалтерского учета осуществляется с использованием МСФО и постепенным внедрением в учетную практику элементов оценки по справедливой стоимости. Оценка по справедливой стоимости предполагается и для учета результатов инвентаризации:

- излишки активов, выявленные в ходе инвентаризации, принимаются к учету по текущей оценочной стоимости, признаваемой справедливой стоимостью на дату принятия к учету;

- взыскание ущерба, причиненного организации виновным лицом при утрате, порче, хищении имущества, осуществляется исходя из справедливой стоимости актива, то есть на основании оценки, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о ее предмете и желающими ее совершить. Основные методы определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств — метод рыночных цен и метод амортизированной стоимости замещения. Для обеспечения достоверности оценки по справедливой стоимости метод ее определения для каждого конкретного случая устанавливается комиссионно.

В настоящее время единая теоретическая позиция о возможности и необходимости применения справедливой стоимости в Российской Федерации еще не сложилась, о чем свидетельствуют многочисленные дискуссии в рамках публикаций отечественных авторов.

Сторонники применения оценки по справедливой стоимости полагают, что, несмотря на определенную степень субъективизма и использование расчетных (математических) методов для ее определения, она повышает информационную функцию отчетности и позволяет предоставлять пользователям более полезную информацию об учетных объектах, т.к. отражает оценку активов и обязательств с учетом экономических реалий.

Противники использования справедливой стоимости утверждают, что такая стоимость является субъективной, ненадежной и дает возможность манипулировать финансовым положением и финансовыми результатами деятельности экономического субъекта в отчетности. Поскольку оценка по справедливой стоимости основывается на субъективной оценке руководства субъекта, в силу сомнения в его объективности и сложности расчета такой оценки использование концепции справедливой стоимости следует отнести к рисковому. Более того, на наш взгляд, ее использование вступает в определенное противоречие с двумя из трех условий достоверности отчетной информации — нейтральностью и отсутствием ошибок.

Несомненно, пользователей интересует информация о сохранности и эффективности использования собственности. Считаем, что со стороны учредителя или контролирующих органов особое внимание должно быть направлено на признание обесценения актива, произошедшего вследствие внутренних причин — физического повреждения, снижающего полезный потенциал, консервации (простоя) актива, резкого роста расходов на эксплуатацию или обслуживание актива, значительное ухудшение финансовых результатов использования актива и др. Поэтому оценка по справедливой стоимости, учитывающая состояние актива, является актуальной и повышает информационную функцию учетно-отчетной информации.

С другой стороны, полный отказ от оценки по первоначальной стоимости снижает контрольную функцию бухгалтерского учета, поэтому сохранение информации о первоначальной стоимости актива также

необходимо. Поскольку первоначальная стоимость лишена субъективизма и имеет однозначное документальное подтверждение, она обеспечивает выполнение бухгалтерским учетом контрольной функции. Разделяя мнение Е. М. Сорокиной, С. А. Макаренко, считаем, что «в сложившихся экономических условиях и при достигнутом уровне технологий необходимо и возможно формировать, и предоставлять пользователям информацию об объектах бухгалтерского учета параллельно по двум видам оценки: по первоначальной и справедливой стоимости» [46].

3) Представление и раскрытие информации об объектах бухгалтерского учета, т.е. формирование отчетной информации и обеспечение доступа к ней неограниченного круга пользователей независимо от цели получения указанной информации. Общеизвестно, что бухгалтерская отчетность является основным источником информации для пользователей, прежде всего для учредителей при принятии экономических (финансовых), управленческих и других решений в отношении подведомственных учреждений, а также для контролирующих органов при осуществлении ими полномочий по финансовому контролю. Как справедливо указывают И.Е. Мизиковский, А.А. Баженов, формирование отчетности состоит из двух этапов [37]. На первом, подготовительном, этапе особое внимание должно уделяться информационной составляющей для формирования отчетности, т.е. учетным регистрам и инвентаризации. Второй этап — этап непосредственного формирования отчетности — заключается в соблюдении всех законодательно предусмотренных требований в отношении составления отчетности. Следовательно, в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию информация обо всех учетных объектах на основе результатов инвентаризации (выявленных излишков и недостатков). Кроме этого, в отчетности раскрывается и сам факт проведения инвентаризации (пояснения к годовой финансовой отчетности — текстовая часть). В случае если выявлены расхождения, то информация о

них и мерах по их устранению раскрывается в табл. «Сведения о проведении инвентаризации» пояснений.

4) Проверка достоверности отчетности независимым субъектом (независимым аудитором, если экономический субъект подлежит обязательному аудиту, или органом внешнего финансового контроля).

В ходе внешней проверки годовых отчетов и в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Для подтверждения достоверности отчетности, а, следовательно, и ее ценности для пользователей аудиторы должны убедиться, что состав и формы отчетности соответствуют законодательно установленным требованиям; отчетность подтверждена данными финансового учета и материалами инвентаризации; все элементы отчетности раскрыты в необходимом объеме и представлены надлежащим образом. Следовательно, аудиторами осуществляется проверка правильности и своевременности проведения инвентаризации объектов учета, в т.ч. их наличия и состояния, а также достоверности, полноты и своевременности отражения результатов инвентаризации в отчетности.

Неверное отражение результатов инвентаризации активов, обязательств, доходов, расходов, источников финансирования деятельности и фактов хозяйственной жизни в регистрах учета и (или) их умышленное исключение из отчетности являются преднамеренными недобросовестными действиями должностных лиц субъекта отчетности. Эти недобросовестные действия направлены на искажение, неотражение показателей или нераскрытие информации в отчетности, что может ввести пользователей в заблуждение и становится серьезной проблемой при принятии экономических, управленческих решений.

В целях обеспечения контроля за полнотой учета, эффективностью использования и сохранностью собственности инвентаризация позволяет оценить (проанализировать):

— урегулирование в соответствии с действующим законодательством имущественных отношений, связанных с использованием объектов недвижимости;

— соблюдение установленного порядка сдачи в аренду активов, состояние расчетов по арендным отношениям, возмещение затрат на коммунальные услуги;

— систему контроля за соблюдением порядка содержания и использования объектов;

— возможность (факты) незаконного использования или отчуждения объектов недвижимого имущества, принятие необходимых мер, исключающих такие злоупотребления в дальнейшем;

— эффективность использования объектов и определение порядка их дальнейшей эксплуатации для повышения эффективности;

— объекты недвижимого и движимого имущества, нуждающиеся в реконструкции или ремонте, модернизации;

— достаточность средств, выделяемых для финансирования содержания объектов собственности;

— соблюдение условий хранения материальных запасов и иных активов (ценных бумаг, денежных средств).

Полученные выводы могут способствовать дальнейшей разработке теоретических и практических рекомендаций по проведению инвентаризации учетных объектов организаций бюджетной сферы.

1.3. Порядок проведения и оформления инвентаризации

Правила проведения инвентаризации, порядок регулирования инвентаризационных разниц и оформления результатов инвентаризации определены Методическими указаниями по инвентаризации имущества и обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.95 №49 [4]. На основании данного нормативного документа

инвентаризации подлежат все имущество и все виды финансовых обязательств. Помимо этого, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, которые не принадлежат организации, но числятся в бухгалтерском учёте. К ним относятся такие виды имущества, которые находятся на ответственном хранении, арендованные или полученные для переработки, а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Руководителем хозяйствующего субъекта устанавливается количество инвентаризации в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них. Это должно найти отражение в учетной политике предприятия. [4]

Процесс инвентаризации состоит из нескольких этапов.

Первый этап - это подготовительный этап и включает в себя мероприятия по подготовке приказа о проведении инвентаризации, формированию инвентаризационной комиссии, определению сроков проведения и видов инвентаризируемого имущества, получению расписок от материально-ответственных лиц.

На втором этапе совершается взвешивание, обмеривание, подсчет, выявление и проверка фактического наличия имущества и обязательств, а также составление инвентаризационных описей.

В третьем этапе сопоставляются данные инвентаризационных описей с данными бухгалтерского учета. На данном этапе происходит выявление расхождений, далее составляются сличительные ведомости и определяются причины расхождений.

Заключительным этапом является четвертый этап. На данном этапе оформляются результаты инвентаризации, а также данные бухгалтерского учета приводятся в соответствие с результатами инвентаризации. Если выявляются виновные лица в неправильном учете имущества, то их привлекают к административной ответственности.

В самом начале инвентаризации обязательно должен быть оформлен

приказ руководителя о проведении инвентаризации. Его регистрируют в журнале. Специальными формами для этих документов предусматривают – № ИНВ-22 и № ИНВ-23.

Содержание, объем, порядок и сроки проведения инвентаризации, а также персональный состав инвентаризационной комиссии должны быть отражены в приказе о проведении инвентаризации.

В приказе о проведении инвентаризации содержится план проведения инвентаризации. В этом плане указывается сроки окончания инвентаризации и разграничения обязанностей между членами рабочих комиссий. В дополнение, организация в период подготовки к проведению инвентаризации может самостоятельно разработать соответствующие внутренние документы. Такими документами могут быть, например:

- 1) правила с подробным описанием действий членов рабочих комиссий при проверке наличия и состояния имущества предприятия;
- 2) порядок урегулирования претензий к работе инвентаризационных комиссий;
- 3) формы первичных документов для оформления результатов инвентаризации.

Согласно пункту 2.4 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств до начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии следует получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств.

Инвентаризационная опись (акт) представляет собой документ, отражающий результаты инвентаризации. Для каждого вида имущества оформляют свою форму. Например, при инвентаризации наличных денег оформляют акт по форме № ИНВ-15, по товарам или материалам заполняют опись по форме № ИНВ-3 и т.д. [20]

Описи должны подписываться всеми членами комиссии и работниками, которые отвечают за сохранность имущества. Если в

документе будет отсутствовать хотя бы одна необходимая подпись, то результаты инвентаризации признаются недействительными. Описи хранятся в архиве организации не меньше пяти лет.

Материально-ответственным лицом сдаются расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, которые поступили на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Такие же расписки дают и лица, у которых имеются подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств регистрируются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах.

Заполнение инвентаризационных описей может осуществляться ручным способом, а также с помощью средств вычислительной и другой организационной техникой. При заполнении ручным способом описи заполняются чернилами или шариковой ручкой четко и ясно, без помарок и подчисток. В описях наименования инвентаризируемых ценностей и объектов, их количество указывают по номенклатуре и в единицах измерения, которые приняты в учёте.

Материально-ответственные лица обязательно должны участвовать при проверке фактического наличия имущества. Во время инвентаризации в случае смены материально-ответственных лиц, принявший имущество, расписывается в описи в получении, а сдавший - в сдаче этого имущества. Отдельные описи составляют, когда имущество находится на ответственном хранении, арендована или получена для переработки. Владельцам таких имуществ предоставляется справка о результатах инвентаризации с приложением копии инвентаризационной описи.

При выявлении расхождений фактических данных, полученных в результате инвентаризации, с данными бухгалтерского учета составляются

сличительные ведомости типовых форм. Далее в конце отчетного года результаты всех проведенных инвентаризаций обобщаются в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией (форма ИНВ-26).

После чего полученные сведения заносят в сличительные ведомости. В них приводятся сравнения фактических сведений с данными бухгалтерских документов.

Расхождения, обнаруженные в процессе инвентаризации, фиксируются в проекте акта инвентаризации. К нему прилагается бухгалтерская справка. В этой справке указываются возможные направления списания выявленных недостатков на хищения, стихийные бедствия, или порча при хранении в результате халатности виновных лиц.

Во время составления сличительных ведомостей следует принимать во внимание пересортицу товарно-материальных ценностей, то есть неправильный учет товаров одного сорта в составе другого сорта, а также суммовые разницы, которые образовались в результате пересортицы.

Для оформления результатов инвентаризации могут применяться единые регистры, в которых объединены показатели инвентаризационных описей и сличительных ведомостей.

Результаты инвентаризации рассматриваются на заседании инвентаризационной комиссии и должны быть отражены в учёте в течение 10 дней после ее окончания. [21]

Окончательное решение о зачете принимается руководителем предприятия. По его решению вводятся предложения о регулировании обнаруженных расхождений фактических данных материальных ценностей и также данных бухгалтерского учета при инвентаризации.

Инвентаризационная комиссия должна выявить причины, которыми обусловлена необходимость внесения уточняющих записей в регистры бухгалтерского учета, и предложить способы отражения в учете результатов инвентаризации.

Инвентаризационная комиссия устанавливает:

1) имеются ли в организации лица, несущие материальную ответственность за сохранность ценностей, определяет размер этой ответственности;

2) анализирует возможные способы истребования сомнительной дебиторской задолженности путем перевода долга, бартерных операций и тому подобное;

3) составляется специальная опись для объектов, не пригодных к дальнейшей эксплуатации и не подлежащих восстановлению, с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин непригодности (порча, полный износ), а также предложений источников списания этих объектов;

4) инвентаризационная комиссия выявляет причины недостач и излишков;

5) по фактам образования излишков или недостач комиссия должна получить подробные объяснения от материально-ответственных лиц.

Заседание инвентаризационной комиссии оформляется протоколом, в котором фиксируются выводы, решения и предложения по результатам проведенной проверки состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей.

Кроме того, в протоколе приводятся сведения о производственных запасах, пришедших в негодность, с указанием причин порчи и виновных в этом лиц.

На заседании инвентаризационной комиссии утверждается заключительный акт инвентаризации.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в порядке, предусмотренном действующими нормативными документами.

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

Такой вид контроля как инвентаризация необходим, прежде всего в

тех организациях, где не существует службы внутреннего контроля, особенно в тех, где имеется большое количество складов и видов товарно-материальных ценностей. [20,с.87]

Помимо его важности как определенного вида контроля инвентаризация значительно облегчает работу аудиторов, так как при проведении аудиторской проверки определенной организации снижается объем и время проведения аудиторских процедур. В этом и состоит целесообразность его проведения, особенно при смене материально-ответственных лиц, так как снижается риск безответственности данных лиц и фактов хищений [16]. Особенно эффективным, при необходимости выявления краж и хищений со стороны определенных материально-ответственных лиц, является проведение внезапных инвентаризаций. Причем это касается не только складов, где хранятся товарно-материальные ценности и материально-производственные запасы, но и самой бухгалтерии, так как данный участок имеет доступ к денежным ценностям. То есть необходимо осуществлять проверку бухгалтеров и кассира. Необходимо только учитывать, что на данном участке должна создаваться независимая комиссия (в лице акционеров, собственников, независимых экспертов на основе договора и так далее).

В заключение хотелось бы отметить, что проведение инвентаризации является основным методом решения задач, которые стоят перед российским бухгалтерским учетом, так как управление имуществом предприятия необходимо рассматривать как комплексную проблему, включающую такие глобальные вопросы развития отрасли, как их формирование и сохранение имущества, совершенствование организационной структуры управления экономикой в отрасли.

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО АГРОФИРМА «АКТАНЫШ» АКТАНЫШСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая оценка деятельности предприятия

Общество с ограниченной ответственностью Агрофирма «Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан расположено в центральной части Актанышского района, входящего в состав Нижнекамской пригородной природно-экономической зоны Республики Татарстан.

Общество с ограниченной ответственностью Агрофирма «Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан было создано 23 апреля 2007 года путем объединения трех сельскохозяйственных организаций: СПК «Киров», СПК «Улиман» и СПК «Усы».

Общество с ограниченной ответственностью Агрофирма «Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан расположено в районе умеренно-континентального климата. Средняя температура января составляет $-14,8^{\circ}\text{C}$. Устойчивый снежный покров образуется в середине ноября и держится до 160 дней. Лето теплое, со средней температурой июля $19,8^{\circ}\text{C}$. Среднегодовое количество осадков составляет 420 мм, продолжительность безморозного периода 156 дней.

Центральный офис ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ расположен в районном центре – селе Актаныш, в 350 километрах от республиканского центра – города Казани, в 60 километрах от железнодорожной станции Бугульмы и в 100 километрах от речного порта Набережной Челны.

Местоположение, природно-климатические условия хозяйства относительно благоприятны для предпринимательской деятельности, так как оно находится рядом с автомобильной магистралью, ведущей в основные пункты реализации сельскохозяйственной продукции и закупки материально-технических ресурсов, размеры землепользования достаточны для ведения эффективного сельскохозяйственного производства.

Балл экономической оценки земли по результатам IV тура земли оценочных работ составляет 29,74, что незначительно ниже, чем в среднем по хозяйствам Актанышского района (30,35), но выше среднереспубликанского значения (28,06).

Пахотные земли хозяйства представляют в основном чернозем, что составляет 80% от площади пашни, среди них преобладают черноземы типичные 70% и выщелоченные 10%. По механическому составу в основном преобладают почвы тяжелые и среднесуглинистые.

Для изучения состояния использования земельных фондов в хозяйстве проведем анализ структуры сельскохозяйственных угодий в динамике.

Таблица 2 – Состав земельных фондов и структуры сельскохозяйственных угодий в ООО «Агрофирма Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан

Виды угодий	Годы						В среднем по РТ за 2019г.	
	2017		2018		2019			
	площа дь, га	структ ура, %	площа дь, га	структ ура, %	площа дь, га	структ ура, %	площа дь, га	структ ура, %
Всего земель	16019	X	16719	X	15476	x	6556	X
в том числе сельхозугодий	15665	100	15647	100	15318	100	6307	100
из них пашня	13344	85,2	13326	85,2	13235	86,4	5555	88,1
сенокосы	746	4,8	746	4,8	746	4,9	128	2,0
пастбища	1575	10,0	1575	10,0	1337	8,7	618	9,8
Процент распаханности	x	85,2	x	85,2	x	86,4	x	88,1

Как видно из таблицы 2 состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в обществе с ограниченной ответственностью Агрофирма «Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан за 2017-2019 годы имеет незначительные изменения, однако в 2019 году площадь уменьшилась по сравнению с 2018 годом на 1243 га. Несмотря на это, структура сельскохозяйственных угодий осталась почти неизменной и удельный вес пашни составил 86,4%, что на 1,7 пункта ниже среднего по РТ.

По данным годовых отчетов приступим к определению производственного направления и достигнутого уровня специализации.

Специализация – это есть процесс сосредоточения деятельности предприятия какой-либо зоны или экономического района на развитии той или иной на производстве отдельных видов продукции. Цель специализации сельскохозяйственных предприятий – создание условий для увеличения прибыли, объема производства продукции, снижения издержек, повышения производительности труда, улучшения качества продукции.

Специализация выступает как организационная предпосылки обеспечения устойчивости сельского хозяйства, роста выхода продукции при высокой эффективности производства, решение социальных проблем деревни.

При определении уровня специализации предприятия следует рассмотреть структуру товарной продукции в ООО «Агрофирма Актаныш» Актанышского района РТ (таблица 3).

Таблица 3 – Стоимость и структура товарной продукции в ООО «Агрофирма Актаныш» Актанышского района РТ

Вид продукции	Годы						Структура в среднем за 3 года, %
	Стоимость ТП, тыс. руб.			Структура, %			
	годы						
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	
Зерно	683,2	939,3	940,7	16,7	20,3	20,1	19,1
Рапс	58,9	257,8	226,6	1,4	5,6	4,8	4,0
Молоко	2603,1	2586,6	2628,7	63,6	56,0	56,3	58,6
Мясо КРС	749,9	834,4	876,0	18,3	18,1	18,8	18,4
Итого	4095,1	4618,0	4672,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Из таблицы 3 видно, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции в среднем за 3 года занимает продукция скотоводства – 77%. Затем производство зерна, удельный вес которой равен 19,1%. Из выше изложенного можно сказать, что специализация общества с ограниченной ответственностью Агрофирма «Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан скотоводческая молочного направления.

Для характеристики уровня (степени) специализации хозяйства используем показатели коэффициентов специализации. Величина их определяется на основе данных таблицы 4 по формуле И.В. Поповича:

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

Где K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

j – порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего:

$$K = 100 / (77 * (2 * 1 - 1) + 19,1 * (2 * 2 - 1) + 4,0 * (2 * 3 - 1)) = 100 / 138,7 = 0,65$$

Коэффициент специализации равен 0,65, что свидетельствует о среднем уровне специализации в ООО «Агрофирма Актаныш» Актанышского района РТ.

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда. Важную роль в производственном процессе играют наличие и обеспеченность энергетическими ресурсами.

Уровень развития материально – технической базы сельского хозяйства во многом зависит от состояния обеспеченности сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и техникой. Обеспеченность сельского хозяйства энергоресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности труда. Чем выше энергооснащенность и энерговооруженность труда, тем ниже уровень затрат труда на производство продукции и выше производительность труда.

Об энергетических ресурсах ООО «Агрофирма Актаныш» можно судить по энергооснащенности и энерговооруженности, приведённых в таблице 4

Таблица 4 – Уровень обеспеченности основными производственными фондами в ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2019 г.
	2017	2018	2019	
Среднегодовая стоимость основных средств сельхозназначений, тыс. руб.	453492	513334	878820	342706
Сумма энергетических мощностей, л.с.	25757	24731	25355	8088
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	15665	15647	15318	6307
Площадь пашни, га	13344	13326	13235	5555
Среднегодовая численность работников, занятых в сельском хозяйстве, чел.	312	310	310	96
Число среднегодовых работников, чел.	320	320	320	96
Фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий, тыс. руб.	2894,9	3280,7	5737,2	5434,0
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	1453,5	1655,9	2834,9	3584,5
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с.	193,0	110,5	191,6	145,6
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	80,5	77,3	79,2	84,6

По данным таблицы 4 видно, что показатель фондооснащенности на 100 га сельхозугодий в динамике по годам имеет тенденцию роста. Это связано с увеличением показателя основных производственных средств сельхозназначения. По сравнению со средним показателем фондооснащенности по республике в данном хозяйстве этот показатель на 5,6% выше, что говорит о хорошей обеспеченности данного предприятия основными производственными фондами. Показатель фондовооруженности на 1 работника также имеет общую тенденцию роста, несмотря на снижение среднегодовой численности работников, занятых в сельскохозяйственном производстве. Однако по сравнению со средним показателем фондовооруженности по республике в данном хозяйстве этот показатель ниже на 21%.

Уровень и темпы роста сельскохозяйственной продукции, повышение экономической эффективности производства в сельском хозяйстве во многом зависит от обеспеченности производственными фондами.

Следовательно, можно сказать, что обеспеченность ООО «Агрофирма Актаныш» производственными фондами является оптимальной.

Результаты расчетов таблицы 4 показывают, что сумма энергетических мощностей колеблется по годам, но резких изменений не наблюдается. Площадь пашни в 2019 году уменьшилась по сравнению с 2018 годом на 91 га, что совсем незначительно, однако выше средних значений по РТ на 7680 га, то есть почти в 2,5 раза.

Энергооснащенность за анализируемый период снизилась лишь на 1,4 л.с. Сравнив показатель агрофирмы со средним показателем по РТ видим преимущество на 46 л.с. на 100 га пашни.

Энерговооруженность труда в динамике по годам уменьшилась на 1,3 л.с. При сравнении с республиканскими показателями энерговооруженность хозяйства уступает на 5,4 л.с. в расчете на 1 работника.

Главным критерием рациональной организации труда в любом хозяйстве, в его подразделениях и на каждом рабочем месте является получение наибольшего количества высококачественного и дешевого продукта. Также достижение наивысшей производительности труда, а для этого надо разумно соединить в едином производственном процессе трудовые ресурсы, средства труда и предмет труда, а также эффективно использовать их.

Для определения годового запаса труда и уровня его использования рассчитаем показатели (таблица 5).

Таблица 5 – Годовой запас труда и уровень его использования в ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2019 г.
	2017	2018	2019	
Численность работников занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	320	320	320	102
Годовой запас труда, тыс. чел.-дней	88	88	88	27,6
Фактически отработано, тыс. чел.-дней	95	93	86	28,2
Уровень использования запаса труда, в %	107,9	105,6	97,7	102,2

Показатели таблицы 5 свидетельствуют о том, что показатель годового запаса труда в изучаемом хозяйстве за изучаемый период не изменился. По отношению к средним республиканским данным этот показатель значительно выше. Уровень использования запаса труда в обществе с ограниченной ответственностью «Агрофирма Актаныш» Актанышского района Республики Татарстан за изучаемый период снизился, есть ресурс для увеличения объемов производства.

Эффективность производства в сельском хозяйстве, да и в целом означает ее результативность с точки зрения соотношения результатов и затрат. Как экономическая категория эффективность отражает в себе действие объективных экономических законов соответствия способа производства и, прежде всего основного экономического закона, степень его реализации. Рассмотрим экономическую эффективность производства в ООО Агрофирма «Актаныш» за последние три года (таблица 6).

Таблица 6 – Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2019 г.
	2017	2018	2019	
Стоимость валовой продукции в расчете на:				
100 га соизм.пашни, тыс. руб.	170,5	181,0	210,5	269,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	21,0	22,3	25,7	45,7
100 руб. основных средств, руб.	1,5	1,4	0,9	1,3
100 руб. издержек производства, руб.	1,4	1,5	1,6	1,9
Сумма валового дохода в расчете на:				
100 га соизм.пашни, тыс. руб.	4611,3	4669,1	4867,0	2683,0
1 среднегодового работника, тыс. руб.	569,1	575,5	593,4	454,4
100 руб. основных средств, руб.	40,2	35,9	21,6	12,7
100 руб. издержек производства, руб.	37,8	38,3	36,5	18,7
Сумма прибыли в расчете на:				
100 га соизм.пашни, тыс. руб.	-27,6	592,1	1216,3	1044,9
1 среднегодового работника, тыс. руб.	-3,4	73,0	148,3	177,0
100 руб. основных средств, руб.	-0,2	4,5	5,4	4,9
100 руб. издержек производства, руб.	-0,2	4,9	9,1	7,3
Уровень рентабельности, %	-0,4	8,3	14,9	10,8

По результатам проведенных расчетов в целом по организации в динамике по годам, можно с уверенностью говорить о росте экономической эффективности предприятия. Так стоимость валовой продукции в расчете на основные показатели возрастает, хотя и остается ниже среднереспубликанских данных.

Валовой доход в расчете на все показатели увеличивается и в 2019 году выше среднереспубликанских данных.

2017 год для хозяйства выдался как убыточный, далее ситуация улучшилась и к отчетному году рентабельность достигла 14,9%, что на 4,1 пункта выше среднего по РТ.

2.2 Анализ финансового состояния предприятия

На современном этапе развития экономики вопрос анализа финансового состояния предприятия является очень актуальным. От финансового состояния предприятия зависит во многом успех его деятельности. Поэтому анализу финансового состояния предприятия уделяется много внимания.

Финансовое состояние предприятия – это обеспеченность или необеспеченность предприятия денежными средствами для обеспечения его хозяйственной деятельности. Или иначе финансовое состояние предприятия – это совокупность показателей, отражающих его способность погасить свои долговые обязательства.

Цель анализа финансового состояния предприятия заключается в изучении эффективности использования ресурсов руководителями, соответствующими службами предприятия, его учредителями, инвесторами, банками для оценки условий кредитования и определения степени риска, поставщиками для своевременного получения платежей, налоговые инспекции для выполнения плана поступлений средств в бюджет и т. д.

Основным источником информации о финансовой деятельности предприятия является бухгалтерская отчетность.

Финансовое состояние предприятия характеризуют показатели ликвидности и финансовой устойчивости.

Одним из важнейших показателей эффективности деятельности предприятия является ликвидность.

Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку кредитоспособности организации, т.е. ее способности своевременно и полностью рассчитываться по своим обязательствам.

Ликвидность баланса является основой платежеспособности и ликвидности предприятия. Иными словами, ликвидность – это способность поддержания платежеспособности. Например, если предприятие является платежеспособным на отчетную дату, но иметь нестабильное положение в будущем.

Таблица 7 – Анализ ликвидности баланса ООО «Агрофирма Актаныш» Актанышского района РТ, за 2019 год

Актив	2019 год		Пассив	2019год		Платежный излишек или недостаток(+, -)	
	На начало	На конец		На начало	На конец	На начало	На конец
Наиболее ликвидные активы (А1)	2016	2751	Наиболее срочные пассивы (П1)	30440	54268	-28424	-51517
Быстрореализуемые активы (А2)	20416	18650	Краткосрочные пассивы (П2)	1525	2900	18891	15750
Медленнореализуемые активы (А3)	273349	308478	Долгосрочные пассивы (П3)	84051	89280	189298	219198
Труднореализуемые активы (А4)	298748	353006	Постоянные пассивы (П4)	478513	536437	-179765	-183431
Баланс	594529	682885	Баланс	594529	682885	X	X

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие условия: $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$.

В результате расчетов по данным анализируемой организации, сопоставление итогов групп по активу и пассиву имеет следующий вид: $A1 < П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$, можно утверждать о ликвидности предприятия на 75%.

Анализ таблицы 7 позволил сделать выводы о том, что на начало и конец периода показатель $A1$ не покрывает $П1$ ($A1 < П1$). Денежные средства и срочные обязательства меньше кредиторской задолженности. Это значит, что предприятие не сможет в срок оплатить кредиторскую задолженность, хоть это и наиболее срочные обязательства, из-за нехватки денежных средств. $A2 > П2$ говорит о том, что ООО «Агрофирма Актаныш» способна рассчитаться по краткосрочным обязательствам за счет быстро реализуемых активов. $A3 > П3$ свидетельствует о том, что в случае возникновения долгосрочных обязательств предприятие способно погасить их за счет медленно реализуемых активов. Неравенство $A4 < П4$ обычно выполняется автоматически, если предприятие является ликвидным, поэтому оно свидетельствует о том, что ООО «Агрофирма Актаныш» обладает высокой степенью ликвидности.

Оценка платежеспособности предприятия производится с помощью коэффициентов ликвидности, являющихся относительными величинами. Они отражают возможность предприятия погасить краткосрочную задолженность за счет тех или иных элементов оборотных средств. Для этого рассчитаем таблицу 8.

Из данной таблицы можно сказать, что ООО «Агрофирма Актаныш» Актанышского района платежеспособное хозяйство, это характеризует показатель общей платежеспособности.

Коэффициент абсолютной ликвидности не соответствует норме и является очень низким. Это свидетельствует о явной нехватке денежных средств предприятия для покрытия срочных обязательств.

Коэффициент «критической оценки» свидетельствует об ухудшении платежеспособности предприятия.

Таблица 8 - Финансовые коэффициенты платежеспособности в ООО «Агрофирма Актаныш» Актанышского района РТ, за 2019 г.

Коэффициенты платежеспособности	Ограничения	на начало года	на конец года	Отклонение, +/-
1.Общий показатель платежеспособности (L_1)	$L_1 \geq 1$	1,67	1,27	-0,40
2.Коэффициент абсолютной ликвидности (L_2)	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,06	0,05	-0,01
3.Коэффициент «критической оценки» (L_3)	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,70	0,37	-0,33
4.Коэффициент текущей ликвидности (L_4)	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	17,90	11,57	-6,33
5.Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L_5)	Чем выше, тем лучше	1,04	1,13	0,10
6.Доля оборотных средств в активах (L_6)	$L_6 \geq 0,5$	0,50	0,48	-0,01
7.Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L_7)	$L_7 \geq 0,1$	0,61	0,56	-0,05

Коэффициент текущей ликвидности снижается, что свидетельствует о том, что в ООО «Агрофирма Актаныш» не используются собственные запасы оборотных активов.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала показывает, какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности. Уменьшение данного коэффициента указывает на положительный эффект.

Доля оборотных средств в активах снижается. Это говорит о том, что ликвидность баланса падает.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами выше 0,1, что свидетельствует о том, что структура баланса предприятия признается удовлетворительной.

2.3 Оценка организации бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля на предприятии

Бухгалтерский учет в ООО «Агрофирма «Актаныш» осуществляется согласно ФЗ – 402 «О бухгалтерском учете» и положениями по

бухгалтерскому учету, утвержденные приказом Минфина РФ. В ООО «Агрофирма «Актаныш» бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерия, которая является самостоятельным структурным подразделением предприятия. В бухгалтерии ведется учет всех фактов хозяйственной жизни, синтетический и аналитический учет на основании первичных и сводных документов, которые поступают из ее отдельных подразделений. В самих подразделениях осуществляют первичную регистрацию хозяйственных ситуаций. Также ведется налоговый учет и систематизируются полученные результаты в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Возложены на бухгалтерию анализ и обобщение результатов хозяйственной деятельности организации, а также предоставление информации руководителю ООО «Агрофирма «Актаныш», которая необходима для принятия управленческих решений, разработки финансовых планов.

Бухгалтерию формируют шесть бухгалтеров и кассир: главный бухгалтер, помощник главного бухгалтера, бухгалтер по заработной плате, бухгалтер по животноводству, бухгалтер по растениеводству, бухгалтер по механизации. Для каждого работника бухгалтерии действуют должностные инструкции, составленные главным бухгалтером и утвержденные руководителем, они созданы с целью разграничения полномочий работников, определения их прав и обязанностей. Рассмотрим структуру бухгалтерии ООО «Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ.

Главным бухгалтером в ООО «Агрофирма «Актаныш» является Авзалова Филиза Мухтаровна. Она наблюдает и контролирует события, изучает их сущность и определяет их как экономические явления, составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, готовит специальные обзоры. Она несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной бухгалтерской отчетности. Главным разрабатываются правила документооборота, технология обработки учетной учетной информации, ее хранение и списание.

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

В организации ООО «Агрофирма «Актаныш» ведется автоматизированный учет с помощью программного продукта «1С:Предприятие 8», что является положительной стороной для эффективного управления. На сегодняшний день используется версия «1С:Бухгалтерия 8.3». За счет полнонастраиваемости она успешно используется организацией.

Сохранность средств организации, законность и целесообразность совершаемых хозяйственных операций, достоверность, а также объективность учетных, в том числе отчетных показателей обеспечивает внутрипроизводственный контроль

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

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

Предварительный контроль осуществляется в момент подписания документа и является одним из главных моментов во внутрихозяйственном контроле для устранения в учете незаконных операций. Обычно он проводится директором, его заместителем, руководителем подразделения, главным бухгалтером. Здесь проверяется законность, целесообразность совершаемых операций, а также корректность реквизитов.

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

Последующий контроль проводится при документальных проверка, это, например, как ревизия кассы, расчетных операций, аудит и так далее.

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

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

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

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

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

Сидячая работа в офисе утомляет работников, в следствии этого снижается работоспособность. Утомление – это физическое состояние, которая наступает вследствие длительной работы, поэтому важно

чередовать умственную нагрузку с физической. Например, пятиминутные упражнения для глаз расслабляют внутриглазную мышцу и помогают лучше сконцентрироваться, ходьба во время обеденного перерыва оптимизирует состояние организма (приложение Б).

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

3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ И ОТРАЖЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В ООО АГРОФИРМА «АКТАНЫШ» АКТАНЫШСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Основные проблем, возникающие при проведении инвентаризации имущества и обязательств и их решение

Подготовка отчетности и ведение бухгалтерского учета в организациях, в настоящее время, не обходятся без серьезных проблем, которые возникают во время проведения и организации инвентаризации имущества и обязательств. Современная практика ясно иллюстрирует серьезные проблемы, связанные с тем, как хозяйства относятся к соблюдению правильности и полноты проверки при проведении инвентаризации.

На основании проведенных проверок в данной главе обобщаются наиболее распространенные основные ошибки с примерами и описание решения этих ошибок при инвентаризации имущества и обязательств в ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ.

Основные задачи инвентаризации должны включать: проверку достоверности представления бизнеса компании в отношении финансовых обязательств и активов в бухгалтерском учете; сравнение фактических данных по финансовым обязательствам и недвижимости в организации с показателями бухгалтерского учета.

К наиболее часто встречающимся ошибкам при проведении инвентаризации относятся:

1) учетная политика многих организаций предусматривает, что инвентаризация основных средств должна проводиться каждые три года, однако многие компании игнорируют ее и не проводят вовремя.

2) в процессе инвентаризации материалов и производственных ценностей комиссия в присутствии физически ответственных людей путем

подсчета, измерения или взвешивания должна проверить их фактическую доступность этих значений.

3) Наиболее распространенные ошибки в инвентарной документации:

- ордер не был выдан до начала инвентаризации;
- при проведении инвентаризации присутствуют не все члены комиссии, которые перечислены в инвентарной документации;
- члены инвентаризационной комиссии не были уведомлены квитанцией о том, что в бухгалтерию были отданы все необходимые документы и квитанции с информацией о расходах, относящихся к недвижимости;
- члены инвентаризационной комиссии не были уведомлены квитанцией о том, что капитализирована вся сумма денежных средств, за которые они ответственны, а перечисленные денежные средства пойдут в списание в качестве расходов;
- итоги, полученные после инвентаризации показаны способами, которые нельзя отнести к стандартным;
- итоги, полученные после инвентаризации, не вносятся в бухучет или происходит нарушение установленных сроков.

2) Отсутствие дебиторской задолженности и обязательств. По результатам инвентаризации выявляются сомнительные и безнадежные долги покупателей, заказчиков и сотрудников организации.

3) Отсутствие материально-производственных запасов по следующим статьям в отчете: денежные средства, резервы на будущие расходы и платежи, финансовые вложения и т.д. Перед проведением инвентаризации финансовых вложений необходимо проверить наличие договоров, передачу справок о поступлении, ценных бумаг, товарно-материальных запасов и других записей аналитического учета. Инвентаризация денежных средств осуществляется путем расчета фактического наличия банкнот, ценных бумаг и денежных документов, а также сверки сумм, перечисленных на счетах и данных счетов выставления счетов.

Следует отметить, что информация о фактической доступности недвижимости и о реальности зарегистрированных финансовых обязательств записывается в реестрах инвентаризации или в файлах инвентаризации. Документы должны быть подготовлены как минимум в двух экземплярах. На каждой странице документов необходимо указать количество позиций в номенклатуре материальной ценности, а также общую сумму в физических категориях.

Документы не могут оставлять пустые строки, пустые строки зачеркнуты на последних страницах. Документы должны быть подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии, а также финансово ответственными лицами.

Поэтому инвентаризация имущества и обязательств является способом обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности. Его неполное, неправильное поведение и его производительность могут привести к тому, что соответствующие недостатки не будут отражены в отчете об аудите, что, в свою очередь, может существенно повлиять на решение затронутых пользователей, которые получили этот запрос относительно условий финансовая отчетность организации.

Рассмотрим несколько примеров с ошибками: При проведении инвентаризации основных средств перед годовой отчетностью и сличении фактических и учетных показателей ООО Агрофирма «Актаныш» выявлены:

- недостача установки ТН 20/8 D (компрессорная) стоимостью 144 тыс. руб. (96 тыс. руб. стоимость остаточная и 48 тыс. руб. сама амортизация);
- недостача, с виновным лицом, ноутбука DELL 7577 по цене 66 тыс. руб. (46 тыс. руб. стоимость остаточная и 20 тыс. руб. сама амортизация), а также обнаружены у принтера Xerox 54D, который стоит 45 тыс. руб., излишки.

В данном случае в бухгалтерском учете сделаны записи:

В бухучете бухгалтер зафиксированы записи:

1) в случае недостачи без виновных лиц:

Таблица 9 – Проводки для учета недостачи без виновных лиц

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
01 выбытие	01	144 000	Списана первоначальная стоимость компрессорной установки ТН 20/8 D
02	01 выбытие	48 000	Списана амортизация компрессорной установки ТН 20/8 D
94	01 выбытие	96 000	Списана остаточная стоимость компрессорной установки ТН 20/8 D
91	94	96 000	Убыток от списания компрессорной установки ТН 20/8 D

2) в случае недостачи с виновными лицами:

Таблица 10 – Проводки для учета недостачи с виновными лицами

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание операции
Дебет	Кредит		
01 выбытие	01	66 000	Списана первоначальная стоимость ноутбука DELL 7577
02	01 выбытие	20 000	Списана амортизация ноутбука DELL 7577
94	01 выбытие	46 000	Списана остаточная стоимость ноутбука DELL 7577
73	94	46 000	Недостача отнесена на счет виновного лица

При удержании из заработной платы работника ущерба необходимо помнить, что нельзя списывать больше 20% ежемесячной заработной платы, что предусмотрено ст. 138 ТК РФ. Пункт 36 приказа Минфина от 13.10.2013 г. №91н Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учёту основных средств, гласит, что именно по рыночной стоимости указываются неучтенные предметы в счетах основных средств, обнаруженные во время ревизии. Исходя из вышесказанного, принтер Xerox 54D должен быть принят следующей проводкой:

Д-т 08 К-т 91 — оприходован принтер Xerox 54D, обнаруженный в ходе инвентаризации;

Д-т 01 К-т 08 – принтер Xerox 54D введен в эксплуатацию.

При инвентаризации были выявлены ошибки в оценке радиостанции Motorola DP4400E, когда включали ее в учет, то есть расходы по установке радиостанции, которая уже эксплуатируется, не были включены в первоначальную стоимость. Установка, монтаж и запуск радиостанции производилась путем привлечения подрядной компании. Согласно подписанному в ноябре акту приемки-передачи работ, их размер составил 45 000 рублей (в том числе НДС 20% - 7 500 рублей). После чего была оплачена вся сумма в этом же месяце, а полученный НДС отнесен к вычету. Эксплуатироваться радиостанция Motorola DP4400E начала также с ноября месяца.

Во время проведения инвентаризации был обнаружен автомобиль, который имел не пригодный к восстановлению физический износ и при этом еще продолжал находиться в балансе организации. Согласно учетным данным автомобиль отражен по счету «Основные средства - 01» в размере 50 000 рублей, а также по данному автомобилю начислена амортизация в сумме 36 000 рублей. Как показала инвентаризация в организации, проходившая в ноябре прошлого года, купленный по цене стоимости 14 160 рублей (в том числе НДС 20% - 2 360 руб.) факс 1 ноября, был принят в эксплуатацию сразу после покупки, но в бухгалтерском учете учтен не был. По результатам проведенной инвентаризации можно сделать следующие выводы:

- 1) в результате сличения учетных и фактических данных выявили:
 - недостачу компрессорной установки ТН 20/8 D покупной стоимости 144 тыс. руб.;
 - недостачу ноутбука DELL 7577 (виновное лицо) стоимостью 36 тыс. руб.;
 - излишки принтера Xerox 54D рыночной стоимостью 45 тыс. руб.
- 2) были выявлены ошибки в оценке радиостанции Motorola DP4400E при принятии ее к учету, т.е. в первоначальной стоимости радиостанции,

введенной в эксплуатацию, не учтены расходы по ее установке. Выяснилось, что в результате ошибки стоимость пусконаладочных работ радиостанции была отнесена в состав общехозяйственных расходов - в бухгалтерском учете, и в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией - в налоговом. В налоговом и в бухгалтерском учете действуют правила, по которым, стоимость таких работ нужно было включить в первоначальную стоимость.

3) на балансе компании числится автомашина, которая долгое время не эксплуатируется по причине полного физического износа и невозможности восстановления.

4) приобретенный факс в бухгалтерии не был принят на учет и эксплуатировался с момента приобретения.

Вывод: расхождения в фактическом объеме имущества с данными бухгалтерского учета были выявлены в связи с небрежным отношением к имуществу организации материально-ответственных лиц, а именно руководителей служб, на которых эти основные средства были зарегистрированы, а также невнимательным и непрофессиональным отношением к работе бухгалтера.

Инвентаризация выявила ошибки при оценке радиостанции Motorola DP4400E в подразделении, когда это было принято во внимание. Для расчета амортизации в бухгалтерском и налоговом учете компания выбрала срок полезного использования 85 месяцев. Амортизация начисляется линейным способом. Коэффициент амортизации - 1,18% ($1 : 85 \text{ мес.} \times 100\%$).

Ноябрьская инвентаризация в организации показала, что сумма принятия радиостанции в эксплуатацию была внесена в бухгалтерский учет в качестве коммерческих расходов, а в налог, в качестве связанных с реализацией и производством прочих расходов.

Данную ситуацию бухгалтерские и налоговые нормы трактуют так, что стоимость предоставленных услуг подрядной организацией по установке,

монтажу и запуску радиостанции нужно вносить в стоимость основных средств.

Исходя из вышесказанного, должны быть осуществлены следующие исправления:

1) учитывать стоимость предоставленных услуг подрядной организацией по установке, монтажу и запуску радиостанции в первоначальную стоимость радиостанции Motorola DP4400E по цене 37 500 рублей, полученную путем вычета НДС из основной суммы предоставленных услуг 45 000 рублей-7 500 рублей.

2) к сумме амортизации добавить 37 500 руб. X 1,18%= 442,5 руб.;

3) изменить данные в налоговом учете для других затрат юридической направленности, которые участвуют в реализации или производстве;

4) провести исправления, образовавшиеся при запуске в эксплуатацию после вычитания входящего налога.

Давайте подробнее рассмотрим, как предлагаемые действия могут принести пользу бизнесу Агрофирмы в таблице 10.

Таблица 11 – Обнаруженные проблемы при инвентаризации, пути их устранения и выгода для организации

Проблемы	Пути устранения	Выгода
При инвентаризации были выявлены ошибки в оценке радиостанции Motorola DP4400E при включении ее в учет	1) включить в первоначальную цену радиостанции Motorola DP4400E стоимость работ по монтажу, установке и запуску в размере 37 500 рублей (45 000 рублей – 7 500 рублей); 2) к сумме амортизации добавить 37 500 руб. X 1,18%= 442,5 руб.; 3) изменить данные в налоговом учете для других затрат юридической	Согласно п. 27 ПБУ 6/01 ошибка компании заключалась в том, что сумма принятия радиостанции в эксплуатацию была внесена в бухгалтерский учет в качестве коммерческих расходов, а в налог, в качестве связанных с реализацией и производством прочих расходов. Вышеуказанная ошибка стала бы причиной неправильно сформированных финансовых результатов и бухгалтерской отчетности, следовательно, появились бы расхождения по суммам основных средств бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (искажение суммы начисленной амортизации в бухгалтерском и налоговом учете). За неправильное отражение радиостанции на счетах бухгалтерского учета и в налоговой отчетности организацию могли бы оштрафовать на 10 000 руб. (в течение одного периода) и 30 000 руб. более одного периода. Основанием было бы грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов

Проблемы	Пути устранения	Выгода
	направленности, которые участвуют в реализации или производстве; 4) провести исправления, образовавшиеся при запуске в эксплуатацию после вычитания входящего налога.	налогообложения (п. 1 ст. 120 НК РФ). Согласно ст. 15.11 КоАП искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности на 10% и более признается грубым нарушением правил бухгалтерского учета. За это управляющему и главному бухгалтеру, мог бы грозить штраф в размере от 20 до 30 минимальных размеров оплаты труда. В следствие всего этого могли бы быть неправильно рассчитаны налоги на имущество и на прибыль. Штраф за неполную уплату налогов составляет 20% неуплаченной суммы (п. 1 ст. 122 НК РФ).
Числится автомашина ГАЗ - 31029, которая долгое время не эксплуатируется по причине полного физического износа и невозможности восстановления	Ликвидация данной автомашины	Стоимость запасных частей и металлолома, полученного от ликвидации – 5 000 рублей. Расходы по ликвидации – 1 000 рублей, в том числе заработная плата (с отчислениями на социальное страхование) работников, занимавшихся разборкой автомашины - 650 рублей, общепроизводственные расходы - 350 рублей, после ликвидации не нужно платить транспортный налог.
Приобретенный в ноябре факс, в бухгалтерии не был принят на учет и эксплуатировался с момента приобретения	Факс нужно поставить на учет и начислить амортизацию (ежемесячно надо списывать 319 рубля ((14 160 рублей – 2 360 рублей) x 2,7027%))	Данная ситуация могла привести к тому, что начала бы приобретаться и списываться на себестоимость бумага для факса. Неучтенные затраты могут стать причиной переплаты организации по налоговым обязательствам. Бюджет не пострадает, но это может негативно сказаться на финансовом состоянии организации.

Таким образом, реализация предложенных действий повысит достоверность результатов инвентаризации, то есть, если инвентаризация составлена и проведена неправильно, это приведет к тому, что соответствующие пробелы не будут отражены в отчете об аудите, и это обязательно повлияет на решение заинтересованных пользователей, которые получили данное заключение о финансовом положении организации. Нужно учитывать, что лишь часть большого разнообразия ошибок, которые могут возникнуть при проведении инвентаризации. Более серьезные меры по налаживанию процесса инвентаризации уместно принимать лишь в крупных

организациях, так как они требуют внедрения новых технологий и дополнительного обучения персонала. В малых же организациях возможно наладить процессы проведения инвентаризации путем работы над ошибками и передачи опыта сотрудниками с большим стажем новичкам, а также мотивация персонала к еще большей ответственности в отношении тех функций и рабочих процессов, за которые он ответственен.

3.2. Особенности инвентаризации в сельскохозяйственной организации

Изучение в хозяйстве инвентаризации материально-производственных запасов показало, что в организации акцент сделан на инвентаризацию материально-производственных запасов, находящихся на складах. А в сельскохозяйственных организациях имеется такая специфическая группа материально-производственных запасов как корма.

Для совершенствования инвентаризации на анализируемом предприятии целесообразно предложить проводить инвентаризацию кормов.

Рассмотрим особенности инвентаризации кормов в сельскохозяйственных организациях.

Инвентаризации подлежат все грубые и сочные корма, сданные по актам приема грубых и сочных кормов (ф.№ СП-17) на хранение материально ответственным лицам, закрепленные за фермами и переданные по общей описи под ответственность заведующих (бригадиров) ферм.

Сведения о фактическом наличии кормов необходимо записывать в инвентаризационные описи или акты инвентаризации, которые составляются в двух экземплярах. Корма заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, количества и других необходимых данных.

При инвентаризации грубых кормов определяют объемы скирд, объемы круглых стогов, массы кормов.

К грубым кормам относятся сено естественных и посевных трав, солома, древесный корм, сенная мука. Хранят сено и солому в скирдах, стогах и сенохранилищах; для удобства хранения и перевозки прессуют.

Для определения объема скирд следует пользоваться таблицами или специальными формулами в зависимости от конфигурации скирд.

Объем кругловерхих высоких скирд определяется по следующей формуле:

$$O_c = (0,52 П - 0,46 Ш) \times Ш \times Д, \quad (2)$$

где O_c – объем; П – перекидка; Ш – ширина; Д – длина.

Для определения кругловерхих средней высоты и низких скирд используют следующую формулу:

$$O_c = (0,52 П - 0,44 Ш) \times Ш \times Д \quad (3)$$

Объем плосковерхих скирд всех размеров можно исчислить по формуле:

$$O_c = (0,56 П - 0,55 Ш) \times Ш \times Д \quad (4)$$

А для островерхих (шатровых) используют формулу

$$O_c = 0,25 П \times Ш \times Д \quad (5)$$

Объем стогов в зависимости от их типа можно исчислить по таблицам или формулам.

Объем кругловерхих высоких стогов можно определить по следующей формуле:

$$O_c = (0,04 П - 0,012 С) \times С^2, \quad (6)$$

где O_c - объем стога; П - длина перекидки; С - длина окружности стога.

Объем низких и островерхих стогов определяют с помощью формул

$$O_c = СП^2 : 33 \quad (7)$$

$$O_c = С^2П : 72 \quad (8)$$

Масса сена, соломы в единицах объема в отдельных скирдах, сенохранилищах и стогах может быть различна. Для определения фактической массы в 1 куб. м необходимо отобрать две-три скирды (стога) сена или соломы, типичные по ботаническому составу, времени уборки и плотности укладки для всех скирд, измерить их, определить объем и взвесить на весах. Затем общую массу их следует разделить на количество кубических метров в этих скирдах (стогах).

Установленная таким образом масса сена или соломы в 1 куб. м распространяется на все обмеренные комиссией скирды (стога).

Более точную массу 1 куб. м сена (соломы) можно установить пробным взвешиванием отдельных скирд по каждому типу и сорту (классу) для данного сенокосного участка. Среднюю массу 1 куб. м сена (соломы) в скирде определяют взвешиванием всей скирды или части ее по длине не менее 4-5 м, круглого стога - взвешиванием всего стога и делением общей массы на предварительно исчисленный объем взвешиваемого корма. Пробное взвешивание целесообразно организовывать, когда инвентаризация проводится не ранее чем через 30-45 дней после закладки корма на хранение.

Инвентаризацию грубых кормов необходимо проводить два раза: первый раз - не позднее чем через 5-10 дней после укладки, второй - через 1,5-2 месяца после окончания заготовки кормов, но не позже сентября-октября. Для контроля за правильным принятием к учету кормов при их приемке должна закладываться в каждый стог (скирду) бирка, на которой указываются номер стога (скирды), дата укладки, номер бригады, объем в кубометрах, фактическая масса 1 куб. м и масса всего стога (скирды). На оборотной стороне бирки инвентаризационной комиссией должны записываться результаты инвентаризации, заложенной в скирду (стог) при первоначальной приемке кормов. Далее необходимо установить окончательную массу заготовленного корма. Если при инвентаризации будет установлено расхождение против первоначально оприходованной

массы, то оно должно быть отражено в бухгалтерском учете в установленном порядке.

Далее рассмотрим инвентаризацию сочных кормов. К сочным кормам относятся корнеплоды, клубнеплоды, кормовые бахчевые культуры, ботва корнеплодов и клубнеплодов, кормовые травы, силосованные корма.

Силосом называется сочный корм, приготовленный из зеленых кормовых растений методом биологического консервирования, в основе которого лежит процесс молочнокислого брожения и сохраняемый в траншеях или башнях в условиях изоляции от доступа воздуха. Сенаж - это высокопитательный корм, приготовленный из трав, провяленных после скашивания до влажности: бобовые - 45-60 %, злаковые - 40-55 %.

Масса сочных кормов (силоса, сенажа) должна определяться на основании данных обмера сооружений (хранилищ) до загрузки силосной или сенажной массы. С помощью этих данных исчисляются объем корма и его масса.

Объем силоса и сенажа в заглубленных траншеях определяется на основании данных о ширине, глубине и длине траншеи, взятых из инвентаризационных описей сооружений, и дополнительных измерений высоты заложенного корма над уровнем краев траншеи (если корм выше ее краев), ширины траншеи на уровне корма и расстоянии от краев траншеи до уровня корма (если корм осел ниже краев траншеи). Объем корма определяется по формулам

а) если корм осел ниже краев траншеи или находится на их уровне:

$$O_k = 0,25 \times (D_n + D_p) \times (Ш_n + Ш_p) \times В_p; \quad (9)$$

б) если корм находится выше краев траншеи:

$$O_k = 0,25 \times (D_n + D_p) \times (Ш_n + Ш_p) \times В_p + (2В_в D_в Ш_в) : 3, \quad (10)$$

где O_k - объем корма; D_n - длина траншеи по низу; D_p - длина траншеи на уровне поверхности корма; $D_в$ - длина траншеи по верху; $Ш_n$ - ширина траншеи по низу; $Ш_p$ - ширина траншеи на уровне поверхности корма; $Ш_в$ - ширина траншеи по верху; $В_p$ - глубина траншеи на уровне

поверхности корма; Вн - глубина траншеи; Вв - высота слоя корма выше краев траншеи (замеряется в 9 местах по длине траншеи через равные расстояния и вычисляется средняя величина).

Объем сочных кормов в башнях, полубашнях и круглых ямах определяется на основании данных о высоте (глубине), диаметре сооружений, взятых из инвентаризационных описей, и измерения расстояния от уровня краев сооружения до уровня корма по формулам:

а) если корм находится на уровне или ниже краев сооружений:

$$Ок = 0,785 \times Д^2 \times В; \quad (11)$$

б) если корм находится выше уровня краев ямы:

$$Ок = 0,785 \times Д^2 \times (Вн + 2Вк : 3), \quad (12)$$

где Ок - объем корма; Д - диаметр башни (ямы); Вб - высота (глубина) корма в башне (яме); Вн - глубина башни (ямы); Вк - высота корма над краями ямы.

Объем корма в наземных траншеях определяется на основании данных о ширине и высоте траншеи, взятых из инвентаризационных ведомостей сооружений, дополнительных измерений высоты корма над уровнем краев траншеи или расстояния от краев траншеи до уровня корма (если он заложен ниже ее краев) и длины слоя корма по формуле:

$$Ок = Ш \times В \times Д, \quad (13)$$

где Ок - объем корма; Ш - ширина траншеи взятая из инвентаризационной ведомости (определяется как среднее значение из ширины по верху и низу); В - средняя высота слоя корма в траншее; Д - средняя длина слоя корма.

Объем корма в продолговатых буртах определяется на основании установления средней ширины по низу, средней поперечной перекидки и длины бурта по формуле

$$Ок = (9Ш + П) \times Д \times К, \quad (14)$$

где Ок - объем корма; Ш - средняя ширина бурта; П - средняя поперечная перекидка; Д - средняя длина бурта; К - коэффициент, который

находят по таблице коэффициентов после вычисления произведений суммы средней перекидки и средой ширины бурта на их разность.

Масса 1 куб.м силоса, сенажа определяется путем взвешивания выреза 1 куб. м корма в открытых, подготовленных для скармливания скоту сооружениях.

При взвешивании зеленой массы, закладываемой в силосные и сенажные хранилища, масса заложенного корма, полученная при инвентаризации, может быть контрольно проверена исходя из результатов взвешивания за вычетом потери (угара). Потери (угар) от закладываемой массы составляют: по сенажу -5 % (при закладке в герметические башни) и 10 % (в обычные башни и силосные траншеи); по силосу - 15 %.

В сличительной ведомости результатов инвентаризации кормов необходимо отразить результаты инвентаризации кормов, по которым выявлены отклонения фактических показателей от данных бухгалтерского учета. Для достижения высокого качества проведения инвентаризации кормов нами было предложено дополнение сличительной ведомости такими качественными показателями как: питательность, химический состав, содержание (нехватка) витаминов, добавок. Такие качественные показатели, на наш взгляд, будут способствовать увеличению эффективности инвентаризационной работы. Также в ведомости предусмотрены графы для количества и суммы по следующим показателям: наличию кормов по данным бухгалтерского учета и данным инвентаризационных описей; излишкам и недостаткам кормов; взаимному зачету излишков и недостач в результате пересортицы; естественной убыли кормов; окончательному результату инвентаризации (излишкам или недостаткам) с учетом естественной убыли кормов и взаимного зачета.

Наличие кормов по данным бухгалтерского учета бухгалтер фиксирует на основании данных карточек количественно-суммового учета, оборотной или ведомости остатков в зависимости от способа ведения количественного учета (количественно-суммового или оперативного

бухгалтерско-сальдового). Фактические данные о наличии кормов проставляются из инвентаризационной описи.

До установления окончательного результата бухгалтер должен произвести взаимный зачет излишков и недостач, полученных при пересортице кормов, и рассчитать сумму их естественной убыли. Если при проведении инвентаризации выявлены недостачи и излишки ТМЦ, возникших в результате пересортицы, то в сельскохозяйственной организации может быть принято решение провести взаимный зачет. Он допускается в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах. Зачет может быть допущен в отношении одной и той же группы кормов, если входящие в ее состав ценности имеют сходство по внешнему виду или упакованы в одинаковую тару (при отпуске их без распаковки). Пересортица является следствием того, что одни и те же наименования кормов имеют разные цены.

О допущенной пересортице материально ответственное лицо представляет подробные объяснения членам инвентаризационной комиссии, которая формирует предложение о регулировании выявленных расхождений для рассмотрения руководителем организации. Руководитель организации принимает окончательное решение о зачете пересортицы, что оформляется соответствующим распорядительным документом, например, приказом.

В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости должна быть отнесена на виновных лиц. Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то рассчитанные суммы рассматриваются как недостачи ценностей сверх норм убыли и списываются на результаты деятельности организации.

После зачета излишков следует определить недостачу запасов в пределах норм естественной убыли. Определение естественной убыли дано в Методических рекомендациях по разработке норм естественной убыли, утв. приказом Минэкономразвития России от 31.03.2003 № 95.

Нормы естественной убыли устанавливаются на отдельные виды кормов в силу их физико-химических свойств (усушка, утруска и т. д.) (приложение Г).

Если нормы не установлены, то убыль должна рассматриваться как недостача сверх норм.

Размер потерь в пределах действующих норм естественной убыли за определенный период хранения кормов определяется по формуле:

$$\Pi = (P + O) \times B \times E : C \times 100, \quad (15)$$

где Π - потери при хранении, ц; P - расход кормов за определенный период времени, ц; O - остаток запасов на дату начала инвентаризации, ц; B - время хранения кормов на складе, дней; E - установленная норма естественной убыли на корма, ц; C - срок хранения, на который установлена норма естественной убыли для конкретного наименования кормов, дней.

Время хранения кормов определяется как отношение произведения количества месяцев, составляющих период, подлежащий учету, и среднего остатка их конкретного наименования на расход этих кормов за определенный период времени.

Естественная убыль по грубым и сочным кормам определяется по следующей формуле:

$$Y = (H - O) \times K : 100, \quad (16)$$

где Y - естественная убыль; H - наличие корма на начало периода хранения, ц; O - остаток корма на конец периода хранения, ц; K - норма естественной убыли, %.

Итоги граф сличительной ведомости, в которых отражается взаимный зачет излишков и недостач материальных ценностей как по количеству, так и по сумме, должны совпадать. Это объясняется тем, что суммарные

излишки и недостачи по каждому отдельному виду кормов, полученные в результате пересортицы, относятся в графу «Окончательный результат» путем арифметических подсчетов бухгалтера. Так, в случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих кормов выше стоимости кормов, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости должна быть отнесена в графу окончательного результата как излишки. Не перекрытые взаимным зачетом излишки сразу же переносятся в графу «Излишки от пересортицы». По недостачам, не перекрытым взаимными зачетами, окончательный результат выводится бухгалтером только после списания естественной убыли по тому или иному виду кормов. Сумму ее проставляют в сличительную ведомость в графу «Потери материалов (товаров)». После заполнения этой графы бухгалтер арифметическим путем подсчитывает окончательный результат по неперекрытым взаимным зачетам недостающим кормам. Затем подсчитываются итоги по вертикали по всем графам, балансируются все итоги по итоговой строке с итоговой графой.

По результатам инвентаризаций и проверок принимаются соответствующие решения по устранению недостатков в хранении и учете запасов и возмещению материального ущерба.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета необходимо отразить в следующем порядке:

- а) излишки запасов оприходовать по рыночным ценам, и одновременно их стоимость отнести на финансовые результаты;
- б) суммы недостач и порчи запасов следует списать со счетов учета по их фактической себестоимости, которая включает в себе договорную (учетную) цену запаса и долю транспортно-заготовительных расходов, относящуюся к этому запасу.

При порче запасов, которые могут быть использованы в организации или проданы (с уценкой), последние одновременно приходятся по

рыночным ценам с учетом их физического состояния с уменьшением на эту сумму потерь от порчи.

Сочные и грубые корма следует включать в состав материально - производственных запасов в качестве материалов и учитываются на субсчете «Корма» сч.10 «Материалы». Зачет недостач и излишков, возникших в результате пересортицы, отражается в аналитическом учете по указанному счету.

В ходе изучения проведения инвентаризации кормов нами выявлено особенности их проведения.

Таблица 12 – Корреспонденция счетов бухгалтерского учета результатов инвентаризации кормов

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Выявлены излишки корма	10-7	91-1
2	Выявлены недостача и порча кормов (по учетным ценам)	94	10-7
3	Отражены суммы пересортицы кормов		
	а) на стоимость недостачи кормов одного вида (по учетным ценам организации)	94	10-7
	б) на стоимость излишка кормов другого вида	10-7	94
	в) отражен зачет недостачи кормов по пересортице	10-7	10-7
	г) отнесено за счет виновных лиц превышение стоимости недостающих кормов над стоимостью излишков кормов	73-2	94
	д) списано за счет организации превышение стоимости недостающих кормов над стоимостью излишков кормов	91-2	94
	е) принят к учету по рыночной стоимости излишек кормов, установленный после зачета недостач и излишков кормов при пересортице	10-7	91-1
4	Списана недостача кормов в пределах норм естественной убыли по каналам использования кормов	20-2, 23-7	94
5	Отнесена недостача кормов сверх норм естественной убыли на материально ответственное лицо (по учетным ценам)	73-2	94
6	Отнесена разница между учетной и рыночной ценой кормов на материально ответственное лицо	73-2	98-4
7	Возмещен ущерб виновным лицом наличными денежными средствами	50	73-2
8	Погашена недостача материально ответственным лицом путем внесения сумм на расчетный счет организации	51	73-2
9	Удержаны из заработной платы виновного работника суммы ущерба, причиненного недостачей или порчей материальных	70	73-2

	ценностей		
10	Списана разница между взыскиваемой и учетной стоимостью недостающих кормов по мере взыскания (уплаты) с виновного лица суммы ущерба	98-4	91-1
11	Приняты к учету испорченные корма, которые могут быть реализованы или использованы организацией (по рыночным ценам с учетом их физического состояния)	10-7	94
12	Списана недостача кормов в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены	91-2	94

Для своевременного и достоверного проведения инвентаризации кормов в сельскохозяйственных организациях нами разработано Положение о порядке проведения инвентаризации кормов в ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ (приложение Д).

Инвентаризация, проведенная на основании данного положения, с одной стороны, будет обеспечивать достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, а с другой стороны, будет способствовать предупреждению недостач и хищений.

Периодически проводимая инвентаризация кормов выступает одной из форм внутреннего контроля, во время которой отслеживается сохранность и обеспеченность кормов, что непосредственно влияет на денежную выручку и продуктивность.

3.3 Проблемы автоматизации процесса инвентаризации

Проведение инвентаризации ручным методом по бумажным носителям отличается трудоемкостью, связанной со сложностью отслеживания объектов, их идентификации, сбора и обработки данных, сверки результатов, формирования отчетной документации и ведения регистров. Результатом такой организации процесса инвентаризации является высокие трудозатраты, долгое отвлечение работников от основных обязанностей, низкий уровень информатизации, высокий риск ошибок, упущений и формального подхода к процедуре, что приводит к низкому уровню контроля состояния и сохранности имущества.

На сегодняшний день активно развиваются и широко применяются способы автоматизации процессов отслеживания, учета и контроля объектов. Автоматизация подобных процессов подразумевает использование технологий автоматической идентификации объектов, сбора данных о них и автоматической обработкой данных автоматизированными системами. Такие технологии объединены под общим понятием - автоматическая идентификация и сбор данных.

Рост производительности компьютерных систем, развитие цифровых технологий и мобильной связи способствовало развитию систем автоматической идентификации, их гибкости и адаптации под разнообразные задачи, цели и условия. Существующие технологии позволяют получать и обрабатывать информацию об идентифицируемых объектах как в рамках внутренних потребностей организации (в замкнутых системах), так и в общих (открытых) системах - при взаимодействии с контрагентами и другими участниками обработки информации об объекте (отправитель и получатель, производитель и перевозчик, производитель и потребитель, таможенные органы и т. д. Использование подобных технологий является эффективным инструментом для точного, оперативного контроля, отслеживания и учета перемещений различных объектов.

Такое развитие возможностей технологий автоматической идентификации способствовало их распространению в различные сферы деятельности. На сегодняшний день системы автоматической идентификации наиболее распространены в маркетинге, транспортной сфере, торговле, медицине, банковском деле и прочих отраслях. Особо активное развитие и широкий рынок готовых решений систем автоматической идентификации и сбора данных в логистике и в системах контроля и управления доступом.

Основной этап проведения инвентаризации заключается именно в идентификации объектов учета, сборе данных о них и последующей

обработке результатов. Поэтому автоматизация процедуры с использованием технологий автоматической идентификации существенно сокращает трудозатраты, оптимизирует и информационные потоки и повышает качества учета и контроля.

Разработка системы автоматической идентификации и сбора данных включает несколько этапов:

- создание идентификатора;
- подбор способов маркировки идентификаторов;
- подбор оборудования для считывания информации с идентификаторов; разработка программного обеспечения для устройств считывания с учетом
- особенностей процесса проведения инвентаризации и интеграцией с ERP-системой предприятия;
- разработка в автоматизированной информационной системе предприятия функционала по обработки результатов инвентаризации и подготовки отчетных документов.

Использование систем автоматической идентификации и сбора данных в процессе инвентаризации может позволить осуществить:

- автоматическую идентификацию сканируемого объекта;
- привязку объекта к помещению и пользователю;
- отслеживание перемещения имущества среди помещений и пользователей;
- автоматическую обработку данных о количестве и местоположении объектов;
- автоматическую сверку фактического состояния по результатам инвентаризации с учетными данными в ERP-системе;
- автоматическое формирование отчетности по результатам инвентаризации;
- контроль за правильностью пересчета.

Автоматизация процесса инвентаризации позволит:

- существенно снизить трудозатраты на проведение инвентаризации, на обработку результатов и сличение с данными учета, на формирование отчетной документации, на ведение карточек учета объектов;
- снизить вероятность ошибок и упущений при описи имущества;
- снизить вероятность получения неточной информации в учете по результатам проверки;
- снизить риск фальсификации результатов инвентаризации;
- повысить контроль за перемещением и сохранностью имущества;
- повысить качество учета и контроля за имуществом в межинвентаризационный период;
- оперативно формировать в ERP-системе учетно-аналитическую информацию об объектах, что повысить уровень информатизации и контроля.

Рассматривая вопросы инвентаризации, многие авторы отмечают возможность применения современных технологий автоматической идентификации для идентификации и сбора данных об объектах при описи имущества во время инвентаризации, и рекомендуют использование разного вида технологий для автоматизации процесса и снижения трудозатрат.

Например, можно автоматизировать процесс инвентаризации с помощью применения системы штрихового кодирования для идентификации объектов и сбора данных о них специальными технологическими устройствами, а также разработать информационную систему, контролирующую движение и состояние объектов, и позволяющую осуществлять подготовку к инвентаризации, обработку и учет результатов. Авторами не выделяются проблемы внедрения систем автоматической идентификации и сбора данных для автоматизации инвентаризации.

Некоторые практики выделяет многофункциональные возможности проведения автоматизированной инвентаризации с применением технологии радиочастотной идентификации (RFID) или штрихового кодирования. Авторы отмечают медленное внедрение автоматизации

процесса инвентаризации на российских предприятиях, особенно основанного на RFID-технологиях. Причиной низкого темпа распространения подобных технологий для таких процессов как инвентаризация авторы видят в недостаточности анализа возможности RFID-технологий и в слабо развитой культуре оценки рисков и убытков российских компаний.

Есть возможность использования для автоматической идентификации современных смартфонов в качестве терминала сбора данных с применением специального мобильного программного обеспечения, что позволит избежать затрат на специализированное оборудование.

Также рекомендуют для проведения автоматизированной инвентаризации применять системы штрихкодирования с использованием мобильных устройств и специального мобильного приложения, позволяющего контролировать распознавание объектов по идентификаторам и процесс описи имущества.

Однако авторы не отмечают проблем и ограничений применения штрихкодовой идентификации в тяжелых производственных условиях.

Существует комбинированный способ автоматизации процесса инвентаризации: штрихкодирование объектов и считывание информации по штрихкодам специальным оборудованием; использование систем RFID - прикреплению к объектам RFID-меток и считывание с них сигналов специальным оборудованием. Однако авторы не рассматривают сложности разработки и внедрения системы автоматической идентификации и сбора данных, особенно для крупных промышленных предприятий.

Большинство авторов не выделяют проблем применения внедрения штрихкодовой идентификации и маркировки, проблем выбора оборудования, влияние особенностей деятельности предприятия, в том числе разнообразие материалов ценностей, наличие производственных факторов, особенности эксплуатации, политика информационной безопасности.

Несмотря на все преимущества, адаптивность и доступность современных технологий автоматической идентификации, их применение для целей инвентаризации слабо распространено, хотя на рынке и существует ряд готовых решений. Большинство организаций на сегодня проводят инвентаризацию имущества ручным способом на бумажных носителях.

Слабое развитие автоматизации инвентаризации связано с рядом причин и сложностей:

1. Сельскохозяйственные организации и организации с небольшим объемом основных средств и материальных ценностей считают внедрение таких систем необоснованным, ведь стоимость технологий довольно велика. Однако технологии автоматической идентификации на сегодня очень гибки и предполагают различные способы реализации и разнообразную техническую базу. Оборудование сбора информации постоянно развивается и уже сегодня существует широкий спектр недорогих вариантов. Кроме этого, развитие мобильных технологий также расширяет и делает доступными способы применения технологии автоматической идентификации и сбора данных. Тем более для автоматизации осуществления описи имущества для организаций, имеющих объектов в небольшом количестве и эксплуатируемых в нормальных условиях существуют недорогие и гибкие способы применения.

2. Недостаточная оценка проблем ручного метода проведения инвентаризации основных средств, приводящих к повышенным трудозатратам, некачественному учету и низкому контролю за сохранностью и перемещением имущества. Руководство, особенно в крупных организациях, не всегда знает всех сложностей и проблем инвентаризации, а долгие сроки и отрицательные эффекты, влияющие на производственный процесс, воспринимает как норму и специфику обязательной процедуры, строго регламентированную и отработанную за много лет. Поэтому руководство упускает из виду совершенствование

данного участка работ или просто не видит необходимости затрат на автоматизацию данных процессов.

3. Отсутствие и/или недостаточность информационной базы по существующим технологиям автоматической идентификации и сбора данных, понимания содержания и принципов работы технологий и их возможностей. Для объективной оценки возможностей, рисков и эффективности применения современных технологий для инвентаризации, требуется их глубокий анализ и постоянное изучение современных тенденций.

4. Большое количество проблем и сложностей возникает при разработке системы автоматической идентификации в промышленных условиях, вызванные большим количеством и разнообразием материальных ценностей, а также влиянием производственных факторов и специфики деятельности предприятия.

Одной из сложностей, с которой можно столкнуться на крупном сельскохозяйственном предприятии, это выбор типа автоматической идентификации, способа маркировки, а также устройств сбора данных.

В производственных подразделениях не всегда есть возможность подойти к объектам на расстояние, достаточное чтобы осуществить считывание информации, например, по штрихкодам. Кроме того, не всегда возможна фиксация и прямой видимости идентификатора и даже самого объекта (при недоступности или движении во время технологического процесса; в случаях, когда объект является составной частью другого; слишком малые размеры объекта и другие случаи), что делает невозможным применение штрихкодовой идентификации. Подобные проблемы могут решить RFID-технологии, подбор которых также зависит от многих факторов.

Если штрихкодová идентификация допустима, часто возникают проблемы маркировки. Возможность применения того или иного способа маркировки зависит от характеристик объекта, типа материала объекта, его

поверхности и воздействия факторов внешней среды. Однако для надежной работы системы идентификации маркировка должна быть четкой, контрастной, иметь высокое разрешение и быть долговечной, не подверженной воздействиям среды эксплуатации объекта.

Выбор устройств также во многом зависит от условий эксплуатации объекта и выбранного типа идентификации, которые определяют тип идентификатора, качество изображения, расстояние считывания, вероятность повреждений или загрязненности идентификатора и другие факторы, влияющие на требуемые характеристики оборудования считывания данных по идентификаторам.

Таким образом, на выбор типа идентификации и способа маркировки зависит от многих производственных факторов:

- 1) разновидность объектов;
- 2) типы материала объектов;
- 3) условия эксплуатации объектов;
- 4) наличие агрессивных факторов внешней среды: температурное воздействие; влажность; запыленность; слабая освещенность; вибрация; механическое воздействие; химическое воздействие; воздействие масел и других жидкостей; и другие факторы, оказывающие воздействие на объект;
- 5) возможность/ невозможность прямой видимости идентификатора;
- 6) доступ к объекту (расстояние, на которое можно приблизиться к объекту во время производственного процесса).

Наличие рассмотренных сложностей и влияние особенностей производства на эксплуатацию объектов инвентаризации может требовать специальное оборудования для нанесения маркировки, специализированное оборудование считывания с определенными характеристиками, отвечающими требованиям эксплуатации.

Чаще всего, для крупных предприятий с разным типом помещений, видов работ и инвентаризационных объектов целесообразно применение симбиоза штрихкодовой и RFID идентификации, что требует особого

подхода и к оборудованию. Поэтому внедрение системы автоматической идентификации и сбора данных необходимо рассматривать комплексно.

Ещё одним важным вопросом, способным вызвать серьезные ограничения, является политика защиты информации, действующая в организации, в особенности на крупных промышленных предприятиях с засекреченным производством. Там в условиях действующих мер по защите информации могут возникнуть сложности и ограничения в выборе типа идентификации, а также в использовании устройств сбора данных, в зависимости от их характеристик. В частности, может быть сделан запрет или ограничения на использование радиочастотных технологий, а также на наличие некоторых интерфейсов в устройствах сбора информации (Bluetooth, Wi-fi и другие).

Таким образом, возможность использования средств автоматической идентификации в условиях повышенных требований к информационной безопасности требует серьезного детального анализа оборудования, а также обеспечения для устройств считывания специальных средств защиты информации (антивирусной, защиты информации от несанкционированного доступа), а значит, дополнительных затрат и ограничений.

Под влиянием современных тенденций всеобщей цифровизации предприятия обращают внимание на использование современных технологий для оптимизации все более широкого круга бизнес-процессов. Так и в вопросе проведения инвентаризации многие организации осуществляют попытки разработки и внедрения проектов автоматизации процессов инвентаризации. Очень часто закупается оборудование, осуществляется маркировка, но система так и не внедряется, и впоследствии не эксплуатируется. Подобные ситуации во многом связаны с неправильно поставленными целями и сформулированными задачами, а также недостаточной продуманностью логики и технической реализации системы, недооцененными сложностями и затратами. Разработка и внедрение системы должны осуществляться с учетом особенности деятельности

предприятия и специфики эксплуатации материальных ценностей, а также после глубокого изучения существующих технологий и оборудования. Такой подход позволит проанализировать и оценить потенциальные сложности и затраты, выявить и устранить их предпосылки. При этом для эффективности внедрения и функционирования систем автоматической идентификации и сбора данных, а также соблюдения совместимости элементов, элементы системы должны подбираться комплексно и с учетом специфики деятельности предприятия.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Для повышения эффективности функционирования предприятия необходимо обеспечить четко действующую систему учета и контроля его средств и источников. Роль учета и контроля за рациональным использованием имущества и финансовых обязательств предприятия повышается за счет самофинансирования и самоокупаемости организаций.

В ходе функционирования предприятия возникает необходимость в проверке фактического наличия и состояния хозяйственных средств и расчетов предприятия. Нередко на предприятиях возникает ситуация, когда в результате каких-либо причин учетные данные не совпадают с фактическим наличием. Внезапное отсутствие требуемых средств может весьма негативно повлиять на производственный процесс. В свою очередь, это может привести к существенным потерям, как для предприятия, так и для экономики в целом.

В данной выпускной квалификационной работе нами были раскрыты актуальность темы исследования, исследовано состояние бухгалтерского учета в ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ, разработаны организационно–практические рекомендации по совершенствованию учета.

В первой главе выпускной квалификационной работы рассмотрено экономическая сущность инвентаризации, её связь с другими элементами метода бухгалтерского учета, сроки и порядок проведения на основании нормативных и инструктивных материалов, установлены способы проведения и отражения в бухгалтерском учете ее результатов.

Производственно-финансовая деятельность ООО Агрофирма «Актаныш» характеризуется относительно большими размерами обрабатываемой пашни (13235 га). Специализация предприятия - скотоводческая молочного направления. Природные условия хозяйства благоприятны для развития данной специализации.

Положительными моментами в деятельности организации можно считать достаточную материально-техническую базу. Чтобы реализовать заложенный потенциал организации необходимо привлечение новых квалифицированных работников.

Уровень рентабельности в 2019 году составляет 14,9%, тогда как в среднем по республике составляет 10,8%. В целом же сложившаяся ситуация в ООО Агрофирма «Актаныш» является положительной. В этом хозяйстве экономические условия производства позволяют вести рентабельное производство.

В результате оценки финансового состояния можно утверждать о ликвидности предприятия на 75%.

Организация учета в обществе соответствует требованиям нормативно-правовых актов, автоматизирован.

В третьей главе выпускной квалификационной работы рассмотрены различные вопросы, касающиеся порядка проведения и оформления инвентаризации по видам имущества. Приводятся схемы бухгалтерских проводок.

На основании проведенных проверок в третьей главе обобщаются наиболее распространенные основные ошибки с примерами и описание решения этих ошибок при инвентаризации имущества и обязательств в ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ.

Изучение в хозяйстве инвентаризации имущества и обязательств показало, что в организации в сельскохозяйственных организациях имеется такая специфическая группа материально-производственных запасов как корма, имеющая свои особенности проведения.

Для достижения высокого качества проведения инвентаризации кормов нами было предложено дополнить сличительную ведомость по кормам такими качественными показателями как: питательность, химический состав, содержание (нехватка) витаминов, добавок. Такие качественные показатели,

на наш взгляд, будут способствовать увеличению эффективности инвентаризационной работы.

Также для своевременного и достоверного проведения инвентаризации кормов в сельскохозяйственных организациях нами разработано Положение о порядке проведения инвентаризации кормов в ООО Агрофирма «Актаныш».

Инвентаризация, проведенная на основании данного положения, с одной стороны, будет обеспечивать достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, а с другой стороны, будет способствовать предупреждению недостач и хищений.

На сегодняшний день активно развиваются и широко применяются способы автоматизации процессов отслеживания, учета и контроля объектов. Автоматизация подобных процессов подразумевает использование технологий автоматической идентификации объектов, сбора данных о них и автоматической обработкой данных автоматизированными системами. К таким технологиям относятся радиочастотная идентификации (RFID) или штриховое кодирование, преимущества и недостатки которого были изучены нами в третьей главе.

Таким образом, реализация предложенных действий повысит достоверность результатов инвентаризации, то есть, если инвентаризация составлена и проведена неправильно, это приведет к тому, что соответствующие пробелы не будут отражены в отчете об аудите, и это обязательно повлияет на решение заинтересованных пользователей, которые получили данное заключение о финансовом положении организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [Федер.закон: Принят Государственной Думой 5 августа 2000 г. №117-ФЗ с изм. и доп., вступающими в силу с 01.10.2015] – М.: Эксмо, 2015. – 906 с.
2. Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» [Федер.закон: от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ (ред. от 01.12.2014)].
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» [Федер.закон: принят Государственной Думой 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ (ред. от 04.11.2014)].
4. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [утверждено приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49].
5. Методические указания по применению «Инструкции по бюджетному учету»: [утверждено приказом Минфина России от 10.02.2006 №25н]
6. Письмо Минфина России "Об инвентаризации библиотечных фондов": [утверждено приказом Минфина России от 04.11.1998 № 16-00-16-198]
7. Положением Банка России «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации»: [утверждено Банком России от 12.10.2011 г. №373-П]
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08): [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н]
9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: [утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н]
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерской отчетность

организации» (ПБУ 4/99): [Полож. по бух. учету: утверждено приказом Минфина РФ от 06.06.1999г. № 43н].

11. План счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению: [утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (с изм. от 18.09.2006 №115н)].

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации АПК: [утвержден приказом Министерства сельского хозяйства и продовольствия от 13 июня 2001г. за №654].

13. Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 18 августа 1998 г. № 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации": [в ред. Постановлений Госкомстата РФ от 27.03.2000 N 26, от 03.05.2000 № 36].

14. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник / И.В. Анциферова – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2016. – 556 с.

15. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов. - М.: Издательский центр «Март», 2019. - 450 с.

16. Анохина А.А. Инвентаризация как метод контроля экономического субъекта // Сетевой научный журнал ОрелГАУ. – 2016. - № 1 (6). - С. 184-186.

17. Бабаева Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, М.С. Крашенинникова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 476 с.

18. Богатый И.К. Налоговая инвентаризация / И.К. Богатый // Бухгалтер и компьютер. – 2019. – №3. -С.13-20.

19. Большой Энциклопедический словарь. 2000. URL: <https://dic.academic.ru/dic.nsf/enc3p/138594>.

20. Борсов Л.П. Особенности учета недостач на предприятии // Главный бухгалтер. – 2017. – № 11. – С.25-30.

21. Бояльская И.Г. Инвентаризация имущества в коммерческой организации // В мире научных открытий. Материалы V Всероссийской студенческой научной конференции (с международным участием). – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2016. - С. 132-134.
22. Гарнов И. Справедливая стоимость нефинансовых активов // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. 2019. № 11. С. 6–18.
23. Дердюк В.А. Необходимость проведения инвентаризации в современных организациях как показатель сохранности имущества // Молодой ученый. - 2016. - № 2 (106). - С. 474-476.
24. Дружиловская Т. Ю. Вопросы применения справедливой стоимости в связи с новацией ее введения в федеральные бухгалтерские стандарты // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2018. - № 1. – С. 2–10.
25. Еремина Н.В., Щадилова Ю.Г., Авдеева Р.А. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета // Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. – Краснодар: Академия знаний, 2017. - С. 33-41.
26. Журко В. Ф. Инвентаризация как метод контроля / В.Ф. Журко, Н.М. Бобошко // Бухгалтерский учет.- 2019. - №2. -С.86-88.
27. Калимуллина А.М., Абдуллина Л.И. Учет и инвентаризация имущества организаций // Теоретические и практические вопросы науки XXI века. Сборник статей Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: Сукиасян А.А. – Уфа: ООО «Омега Сайнс», 2018. - С. 94-96.
28. Касьянова Г.Ю. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете. Книга 1 / Г.Ю. Касьянова. – М.: Информцентр XXI века, 2011. – 320 с.
29. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В.Э. Керимов. – 5-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о»,

2012. – 688 с.

30. Клычова Г.С., Мавлиева Л.М., Низамутдинов М.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в сельскохозяйственных организациях: учебное пособие / Г.С.Клычова, Л.М.Мавлиева, М.М. Низамутдинов. – Казань: Центр инновационных технологий, 2015. – 152 с.

31. Князева Ю.С., Слепова Д.А. Порядок проведения инвентаризации в бухгалтерском учете // Экономика и социум. - 2016. - № 11-1 (30). - С. 707-712.

32. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 681 с.

33. Корпусов А.М. Естественная убыль товаров/ А.М.Корпусов // Российская торговля. - 2018. - № 3. - С. 13-17.

34. Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник для студ. вузов, обуч. по экон. Спец. / М.И. Кутер. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 390 с.

35. Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 288 с.

36. Мавлиева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК / Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2015. - Т. 10.- № 1. - С. 30-33.

37. Мизиковский И. Е., Баженов А. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как инструмент обеспечения транспарентности ведения хозяйственной деятельности экономических субъектов // Учет. Анализ. Аудит. 2016. № 2. С. 69–77.

38. Новоселова С.А., Земцова Н.А., Фофанов М.В., Шарова Н.С. Управленческий аспект инвентаризации/С.А. Новоселова, Н.А. Земцова, М.В. Фофанов, Н.С. Шарова //Аграрный научный журнал. - 2015. - № 11.- С. 85-89.

39. Новоселова С.А., Земцова Н.А. Использование элементов метода

бухгалтерского учета в финансовом и управленческом учете /С.А. Новоселова, Н.А. Земцова // Научная интеграция. Сборник научных трудов. –2016. - С. 1087-1089.

40. Панкова С.В. Проблемы систематизации требований к бухгалтерскому учету // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №40. – с. 2 – 9.

41. Пирожкова Е.А. Инвентаризация в бухгалтерском учете // Аграрная наука, творчество, рост. Сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции. ФГБОУ ВО Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь: ООО «Секвойя», 2016. - С. 244-248.

42. Ровенских, В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. – 364 с.

43. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет. Учебник для ВУЗов / Н.Г. Сапожникова. – М.: Финансы и статистика, 2010 . – 356 с.

44. Слободняк И.А., Копылова Е.К. Обзор основных требований к инвентаризации, содержащихся в Законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Аудиторские ведомости. 2014. № 2. С. 46–61.

45. Слободняк И.А., Копылова Е.К. Отдельные направления экономического анализа результатов инвентаризации // Аудиторские ведомости. 2014. № 3. С. 63–78.

46. Сорокина Е. М., Макаренко С. А. Справедливая стоимость в российской практике бухгалтерского учета: необходимость и возможность определения // Международный бухгалтерский учет. 2019. № 7. С. 766–778. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.7.766>.

47. Терехова В.А. Новые требования к бухгалтерскому учету // Все для бухгалтера. – 2012. – №4. – с. 2 – 5.

48. Толковый словарь Ушакова / Д. Н. Ушаков. 1935–1940. URL:

<https://dic.academic.ru/dic.nsf/ushakov/823778>.

49. Финансовый словарь / Финанс. URL:
http://dic.academic.ru/dic.nsf/fin_enc/23118.

50. Хорин А.Н. Финансовая отчетность организации: раскрытие основных элементов форм отчетности / А.Н. Хорин // Бухгалтерский учет. – 2011. - № 8. – С. 57-62.

51. Хусаинова А.С. Инвентаризация животных на выращивании и откорме / А.С. Хусаинова, Н.В. Шахина // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013.- №1. – С.15-22.

52. Чихонадская А.Н. Инвентаризация как инструмент контрольной функции бухгалтерского учета // Вектор развития бухгалтерского учета в XXI веке. Сборник научных статей студентов, аспирантов, магистрантов по материалам научной конференции I межрегионального студенческого бухгалтерского форума. – Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2016. - С. 270-273.

53. Энциклопедия права. URL:
https://encyclopediya_prava.academic.ru/2278/Инвентаризация.

54. Официальный сайт Министерство Финансов российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.minfin.ru , свободный.

55. Klychova G.S. Development of accounting and financial reporting for small and medium-sized businesses in accordance with international financial reporting standards / G.S. Klychov., E.N. Fakhretdinova, A.S. Klychova, N.V.Antonova // Asian Social Science. – 2015. – № 11. – С. 318-322.

Инструкция по охране труда для работников всех профессий в
ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ

1. Общие требования безопасности
- 1.1. Настоящая Инструкция содержит требования по охране труда, общие для рабочих всех профессий, занятых в растениеводстве. Эти требования должны включаться в соответствующие разделы инструкций по охране труда для работников конкретных профессий и видов работ в растениеводстве, разрабатываемых специалистами в хозяйствах, и должны использоваться при проведении инструктажей по охране труда.
- 1.2. Высокая производственная дисциплина, знание и точное выполнение требований инструкций обеспечивают безопасность работающего, сохранность машин и оборудования.
- 1.3. Лица, поступающие на работу, проходят медицинский осмотр в порядке, установленном органами здравоохранения.
- 1.4. К самостоятельной работе допускаются лица, прошедшие инструктажи (вводный и первичный на рабочем месте), ознакомившиеся с особенностями и приемами безопасного выполнения работы и прошедшие стажировку в течение 2 - 14 смен под руководством бригадира или опытного наставника.
- 1.5. Разрешение на самостоятельное выполнение работ (после проверки полученных знаний и навыков) дает руководитель работ, прохождение инструктажей и допуск к самостоятельной работе фиксируются в журнале регистрации проведения инструктажей на рабочем месте с указанием даты, темы, номера инструкции или ее наименования и сопровождаются подписями инструктируемого и инструктирующего.
- 1.6. Выполняйте только ту работу, которая поручена вам руководителем работ, не допускайте на рабочее место посторонних лиц и не перепоручайте свою работу другим лицам.
- 1.7. Курите только в специально отведенных и оборудованных для этих целей местах, имеющих бачки с водой или ящик с песком и надпись "Место для курения".
- 1.8. Не курите в поле в период созревания зерновых культур, уборки, стогования соломы, сена и т.п., на стационарных зерноочистительных и зерносушильных комплексах, а также на складах ГСМ, аммиачной воды, пестицидов, в местах приготовления рабочих растворов и смесей пестицидов, консервантов и минеральных удобрений, а также при работе с ними.
- 1.9. Появление на работе в нетрезвом виде и распитие на производстве спиртных напитков запрещается, так как это является грубейшим нарушением правил внутреннего распорядка и приводит к авариям и травмам.
- 1.10. При работе в поле отдыхайте и принимайте пищу в полевых вагончиках, а при их отсутствии - в специально отведенных для этой цели местах, которые должны быть оборудованы навесом, молниезащитой и обозначены хорошо видимыми со всех сторон вехами высотой 2,5 - 3 м и фонарями для освещения в темное время суток.

1.11. Не отдыхайте под транспортными средствами и сельскохозяйственными машинами, в копнах, скирдах, высокой траве, кустарнике и других местах, где возможно движение машин.

1.12. На время грозы все виды полевых работ прекратите и укройтесь в оборудованном в соответствии с п. 1.10 месте для отдыха.

1.13. Не укрывайтесь от грозы в кабинах машин, под машинами, в копнах, стогах и скирдах, под одиночными деревьями и другими предметами, возвышающимися над окружающей местностью.

1.14. При групповой работе (двое или более работников) руководителем работ из числа работников назначается старший. Выполнение распоряжений старшего обязательно для других работников и обслуживающего персонала.

1.15. В процессе производственной деятельности на работников воздействуют опасные и вредные производственные факторы:

- движущиеся машины и механизмы;
- подвижные части производственного оборудования;
- материалы, разрушающиеся конструкции;
- повышенная или пониженная температура поверхностей оборудования и материалов;
- повышенное напряжение в электрической цепи, при замыкании которой оно может пройти через тело человека;
- острые кромки, заусенцы и шероховатости на поверхности заготовок, инструментов и оборудования;
- расположение рабочего места на значительной высоте относительно поверхности земли (пола);
- повышенные запыленность и загазованность воздуха рабочей зоны;
- повышенная или пониженная температура воздуха рабочей зоны;
- повышенный уровень шума на рабочем месте;
- повышенный уровень вибрации;
- повышенная или пониженная влажность воздуха;
- повышенная или пониженная подвижность воздуха;
- недостаточная освещенность рабочей зоны;
- повышенный уровень ультрафиолетовой радиации.

1.16. Опасные и вредные производственные факторы реализуются в травмы или заболевания при опасном состоянии машин, оборудования, инструментов, среды и совершении работниками опасных действий.

1.16.1. Опасные состояния:

- открытые вращающиеся и движущиеся части машин и оборудования;
- скользкие поверхности;
- захламленность рабочего места посторонними предметами и технологическим продуктом.

1.16.2. Опасные действия:

- использование машин, оборудования, инструмента не по прямому назначению и в неисправном состоянии;

- отдых работников в неустановленных местах;
- выполнение работ при неблагоприятных атмосферных явлениях (гроза, ураган, ливневые дожди, град, смерч и т.п.);
- работа или нахождение под поднятым грузом;
- выполнение работ в состоянии алкогольного или наркотического опьянения.

1.17. Изучите правила пользования средствами пожаротушения, обеспечьте к ним свободный доступ. Не используйте пожарный инвентарь для других целей.

1.18. Изучите приемы освобождения пострадавших от действия электрического тока и оказания первой доврачебной помощи при травмировании работников.

1.19. Если произошел несчастный случай, окажите пострадавшему первую (доврачебную) помощь (при отсутствии людей на месте происшествия - самопомощь) и сообщите руководителю работ о несчастном случае.

1.20. Сообщите руководителю работ о неисправностях машин, возникших в процессе работ, самостоятельное устранение которых может привести к аварии и несчастным случаям.

Устраняйте такие неисправности и опасности при обязательном участии руководителя работ с привлечением вспомогательных работников, с использованием инструмента и приспособлений, гарантирующих безопасное выполнение этой операции.

1.21. На территории хозяйств, в производственных, санитарно-бытовых помещениях, на рабочем месте соблюдайте чистоту. Выполняйте правила личной гигиены.

1.22. Лица, нарушившие требования Инструкции, привлекаются к ответственности согласно правилам внутреннего распорядка хозяйства, за исключением случаев, когда нарушение требований влечет уголовную ответственность.

Инженер по охране труда

Производственная гимнастика в ООО Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ

В комплекс гимнастики входят следующие компоненты:

- 1) Ходьба;
- 2) Упражнения на поддержание с глубоким дыханием;
- 3) Упражнения для мышц туловища и плечевого пояса (наклоны, повороты туловища с большой амплитудой и активными движениями рук);
- 4) Упражнения на растягивание мышц ног, а также упражнения общего воздействия (полу шпагаты, приседания, бег на месте, подскоки);

Комплекс физкультурной паузы составляется, как правило, из следующих упражнений:

- 1) Упражнения махового характера для различных мышечных групп;
- 2) Приседания, прыжки, бег, переходящий в ходьбу;
- 3) Упражнения на точность и координацию движений.

Физкультурная минутка относится к малым формам активного отдыха. Это индивидуальная форма кратковременной физкультурной паузы для локального воздействия на утомленную группу мышц. Она состоит из 2-3 упражнений и проводится в течение рабочего дня несколько раз по несколько минут непосредственно на рабочем месте.

Для выбора упражнений, составляющих комплекс офисной гимнастики, необходимо учесть пол и возраст занимающихся сотрудников, а также их состояние здоровья и степень физического развития. Желательно предусмотреть следующие требования:

Удобная одежда и обувь. Строгий офисный стиль и дресс-код не предполагают появления на рабочем месте в спортивном костюме.

Инженер по охране труда

Общие принципы и правила поведения работников в ООО Агрофирма
«Актаныш» Актанышского района РТ

Все работники предприятия обязаны следовать следующим общим принципам и правилам поведения:

- соблюдение высоких этических стандартов поведения;
- поддержание высоких стандартов профессиональной деятельности;
- следование лучшим практикам корпоративного управления;
- создание и поддержание атмосферы доверия и взаимного уважения;
- следование принципу добросовестной конкуренции;
- следование принципу социальной ответственности бизнеса;
- соблюдение законности и принятых на себя договорных обязательств;
- соблюдение принципов объективности и честности при принятии кадровых решений.

Работники предприятия обязаны:

- соблюдать действующие нормативно-правовые акты Российской Федерации, не допускать нарушение законов и иных нормативно-правовых актов исходя из политической, экономической целесообразности либо по иным мотивам;
- осуществлять свою деятельность в пределах предоставленных полномочий;
- исполнять должностные обязанности добросовестно и на высоком профессиональном уровне в целях обеспечения эффективной работы предприятия;
- осуществлять свою профессиональную деятельность в пределах предмета и целей деятельности предприятия;
- при исполнении должностных обязанностей не оказывать предпочтения каким-либо профессиональным или социальным группам и организациям, быть независимыми от влияния отдельных граждан, профессиональных или социальных групп и организаций;
- исключать действия, связанные с влиянием каких-либо личных, имущественных (финансовых) и иных интересов, препятствующих добросовестному исполнению ими должностных обязанностей;
- соблюдать служебную, профессиональную этику и правила делового поведения;
- проявлять корректность и внимание по отношению к коллегам;

Продолжение приложения В

- воздерживаться от поведения, которое могло бы вызвать сомнение в добросовестном исполнении работниками должностных обязанностей, а также избегать конфликтных ситуаций, способных нанести ущерб их репутации или авторитету предприятия;

- принимать предусмотренные законодательством Российской Федерации и внутренними документами Общества меры к недопущению возникновения конфликта интересов и урегулированию возникшего конфликта интересов;

- воздерживаться от публичных высказываний, суждений и оценок деятельности Общества, если это не входит в должностные обязанности работников; постоянно стремиться к обеспечению как можно более эффективного распоряжения ресурсами, находящимися в сфере их ответственности.

Руководитель

Нормы естественной убыли кормов при хранении, в процентах от хранимой массы

Вид корма	Способ хранения	Южная зона				Остальная территория			
		Срок хранения				Срок хранения			
		до 3 мес.	до 6 мес.	до 9 мес.	свыше 9 мес.	до 3 мес.	до 6 мес.	до 9 мес.	свыше 9 мес.
Сено	В сараях и под навесами	-	1,0	-	11,5	-	11,0	-	11,5
Сенаж	В бетонных траншеях	22,0	22,8	33,2	33,6	11,8	22,5	33,0	33,5
Силос	В бетонных траншеях	11,5	22,7	44,4	55,2	11,3	22,0	44,0	55,0
Кормовые корнеплоды	В корнеплодо-хранилищах	22,5	44,0	-	-	22,0	33,5	-	-
Корма травяные, искусственные, высушенные	В складах	00,8	11,4	22,2	-	11,4	22,7	44,0	-

**Положение о порядке проведения инвентаризации кормов в ООО Агрофирма
«Актаныш» Актанышского района РТ.**

1. Общее положение

- 1.1. Настоящее Положение устанавливает порядок проведения инвентаризации кормов хозяйства, проводимой в соответствии с графиком, установленным учетной политикой.
- 1.2. Распоряжение о проведении инвентаризации кормов является приказ руководителя организации, его заместителей или главного бухгалтера.
- Распоряжение регистрируется в «Журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации» (форма ИНВ-23).

2. Общие правила проведения инвентаризации

- 2.1. Инвентаризации подлежат все грубые и сочные корма, сданные по актам приема грубых и сочных кормов (ф.№ СП-17) на хранение материально ответственным лицам, закрепленные за фермами и переданные по общей описи под ответственность заведующих (бригадиров) ферм.
- 2.2. В состав инвентаризационной комиссии могут быть включены: главный агроном, агроном отделения (цеха), зоотехник, заведующий участком или бригадир, под непосредственным руководством которого производилась работа по скирдованию, голосованию, сенажированию, буртованию (кагатированию); представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, службы внутреннего контроля (аудита), другие специалисты (юристы, инженеры, экономисты, технологи, ветеринары, зоотехники и т. д.).
- 2.3. До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств. Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием «до инвентаризации на «...» (дата)», что должно служить основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным.
- Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию, отражены в бухгалтерских регистрах или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.
- 2.4. Сведения о фактическом наличии имущества записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах. Корма заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, количества и других необходимых данных.
- 2.5. Комиссия обмеряет стога (скирды), бурты, траншеи и силосные, сенажные сооружения, определяет их объем, массу и качество заготовленных кормов.
- 2.6. Определение массы проводится по данным объемного измерения; скирд (стога), буртов, траншей и силосных, сенажных сооружений и фактической массы одного кубометра грубых и сочных кормов. Масса каждого вида продукции определяется путем умножения объема стога, бурта и прочего на массу 1 куб. м кормов

3. Инвентаризация грубых кормов

- 3.1. К грубым кормам относятся сено естественных и посевных трав, солома, древесный корм, сенная мука. Хранят сено и солому в скирдах, стогах и сенохранилищах; для

удобства хранения и перевозки прессуют.

3.2. Определяют объемы скирд. Для определения объема скирд пользуются таблицами и специальными формулами в зависимости от конфигурации скирд.

3.3. Определяют объемы круглых стогов. Объем стогов в зависимости от их типа исчисляется по таблицам или формулам.

3.4. Определяют массы кормов.

3.5. Инвентаризацию грубых кормов необходимо проводить два раза: первый раз - не позднее чем через 5-10 дней после укладки, второй - через 1,5-2 месяца после окончания заготовки кормов, но не позже сентября-октября.

3.6. Для контроля за правильным принятием к учету кормов при их приемке должна закладываться в каждый стог (скирду) бирка, на которой указываются номер стога (скирды), дата укладки, номер бригады, объем в кубометрах, фактическая масса 1 куб. м и масса всего стога (скирды). Инвентаризационная комиссия записывает результаты инвентаризации на оборотной стороне бирки, заложенной в скирду (стог) при первоначальной приемке кормов, и устанавливает окончательную массу заготовленного корма.

3.7. Если при инвентаризации будет установлено расхождение против первоначально оприходованной массы, то оно должно быть отражено в бухгалтерском учете в установленном порядке.

4. Инвентаризация сочных кормов

4.1. К сочным кормам относят корнеплоды, клубнеплоды, кормовые бахчевые культуры, ботва корнеплодов и клубнеплодов, кормовые травы, силосованные корма.

4.2. Масса сочных кормов (силоса, сенажа) определяется на основании данных обмера сооружений (хранилищ) до загрузки силосной или сенажной массы. С помощью этих данных исчисляются объем корма и его масса.

4.3. Объем силоса и сенажа в заглубленных траншеях определяется на основании данных о ширине, глубине и длине траншеи, взятых из инвентаризационных описей сооружений, и дополнительных измерений высоты заложенного корма над уровнем краев траншеи (если корм выше ее краев), ширины траншеи на уровне корма и расстоянии от краев траншеи до уровня корма (если корм осел ниже краев траншеи).

4.4. Объем корма определяется по формулам.

4.5. Объем сочных кормов в башнях, полубашнях и круглых ямах определяется на основании данных о высоте (глубине), диаметре сооружений, взятых из инвентаризационных описей, и измерения расстояния от уровня краев сооружения до уровня корма по формулам.

4.6. Объем корма в наземных траншеях определяется на основании данных о ширине и высоте траншеи, взятых из инвентаризационных ведомостей сооружений, дополнительных измерений высоты корма над уровнем краев траншеи или расстояния от краев траншеи до уровня корма (если он заложен ниже ее краев) и длины слоя корма по формуле.

4.7. Объем корма в продолговатых буртах определяется на основании установления средней ширины по низу, средней поперечной перекидки и длины бурта по формуле.

4.8. Масса 1 куб.м силоса, сенажа определяется путем взвешивания выреза 1 куб. м корма в открытых, подготовленных для скармливания скоту сооружениях.

4.9. При взвешивании зеленой массы, закладываемой в силосные и сенажные хранилища, масса заложенного корма, полученная при инвентаризации, может быть контрольно проверена исходя из результатов взвешивания за вычетом потери (угара). Потери (угар) от закладываемой массы составляют: по сенажу -5 % (при закладке в герметические башни) и 10 % (в обычные башни и силосные траншеи); по силосу - 15 %.

5. Порядок оформления результатов инвентаризации

5.1 Инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей (ф. № ИНВ-3) составляются комиссией отдельно по каждому материально ответственному лицу или по месту хранения ценностей - на складах, в кладовых, картофелехранилищах и других местах хранения. Наименование ценностей и их количество показываются в инвентаризационных описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в бухгалтерском учете.

5.2. Описи подписываются всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами. В конце описи материально ответственные лица дают расписку в том, что проверка ценностей проведена в их присутствии правильно, к комиссии претензий нет и перечисленные в описи ценности принимаются на ответственное хранение.

5.3. В сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (ф. № ИНВ-19) отражаются результаты инвентаризации товарно-материальных ценностей, по которым выявлены отклонения фактических показателей (количества, суммы) от данных бухгалтерского учета. Сличительная ведомость составляется в двух экземплярах бухгалтером. Один экземпляр хранится в бухгалтерии, второй передается материально ответственному лицу.

5.4. В ведомости отражаются результаты инвентаризации в ассортиментном разрезе. В ней предусмотрены графы для количества и суммы по следующим показателям: наличие кормов по данным бухгалтерского учета и данным инвентаризационных описей; излишкам и недостачам кормов; взаимному зачету излишков и недостач в результате пересортицы; естественной убыли кормов; окончательному результату инвентаризации (излишкам или недостачам) с учетом естественной убыли кормов и взаимного зачета.

5.5. Наличие кормов по данным бухгалтерского учета бухгалтер фиксирует на основании данных карточек количественно-суммового учета, оборотной или ведомости остатков в зависимости от способа ведения количественного учета (количественно-суммового или оперативного бухгалтерско-сальдового). Фактические данные о наличии кормов проставляются из инвентаризационной описи.

Результаты инвентаризации имущества отражаются в акте, который передается на рассмотрение руководителя организации.

5.6. По результатам рассмотрения руководитель организации издает приказ, в котором отражается:

- результат проведения инвентаризации;
- указания бухгалтерской службе об отражении результатов инвентаризации в бухгалтерском учете и отчетности;
- привлечение к ответственности материально-ответственных лиц в случае недостач и излишков.

Руководитель организации

Настоящим я, Хабибуллина Диана Ильдусовна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета
зачетная книжка № _____
направление подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит
подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему
Инвентаризация имущества и обязательств организаций и учет ее результатов
на примере общества с ограниченной ответственностью Агрофирма «Актаныш»
Актанышского района Республики Татарстан
выполненная по материалам Агрофирма «Актаныш» Актанышского района РТ
на 90 страницах и приложений на 10 страницах, является моим
самостоятельным исследованием, в котором:

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

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

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 55 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

« 18 » декабря 2020 г


(подпись)

Хабибуллина Д.И.
(Ф.И.О.)