

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**"ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ
АКАДЕМИЯ"**

Кафедра Бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:

зав. кафедрой

Алборов Р. А. _____

д.э.н., профессор

Ф.И.О.

«___» _____ 20__ г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Учет и контроль использования кормов на примере ООО «Навруз»
Мегаферма Агрызского района Республики Татарстан

Направление подготовки 38.03.02 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник

А.В Минглина

Научный руководитель

к.с.-х.н., профессор

С.М Концевая

Рецензент

к.п.н., доцент

Н.А Кравченко

Ижевск 2017г.

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**"ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ
АКАДЕМИЯ"**

Факультет Экономический Кафедра Бухгалтерского учета, финансов и аудита

Утверждаю:

зав. кафедрой _____

" ____ " _____ 2016 г.

ЗАДАНИЕ

на подготовку выпускной квалификационной работы

студенту _____
А.В. _____

___Минглиной

Ф.И.О.

1.Тема работы Учет и контроль использования кормов на примере ООО
«Навруз» Мегаферма Агрызского района Республики Татарстан

утверждена приказом по академии от " 29 " _____ 09 _____ 2017 г. № 163-
ПК _____

2. Срок сдачи студентом законченной работы _18.10.2017

г. _____

3. Исходные данные к работе первичные документы; регистры; бухгалтерская отчетность; учетная политика

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов)1.1 Теоретические аспекты учета использования кормов; 1.2 Теоретические аспекты контроля использования кормов; 2.1 Правовой статус, виды деятельности и организационное устройство в организации; 2.2 Основные экономические показатели деятельности, финансовое состояние и платежеспособность организации; 2.3 Состояние системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации; 3.1 Состояние и организация первичного учета использования кормов в организации; 3.2 Состояние и организация аналитического и синтетического учета кормов в организации; 3.3 Инвентаризация кормов, отражение ее результатов в бухгалтерском учете; 3.4 Рационализация учета кормов в организации; 4.1 Цель, задачи и планирование контроля учета кормов в организации; 4.2 Планирование контроля учета кормов в организации; 4.3 Результаты проверки учета кормов в организации;

5. Перечень иллюстрированного материала (с указанием таблиц, схем, моделей)

_16 таблиц, 2 рисунка, 3 приложения

6. Консультанты по работе (с указанием относящихся к ним разделов работы)

7. Дата выдачи

задания 5.12.2016

8. Календарный график выполнения выпускной квалификационной работы на весь период проектирования

№ п/п	Наименование вида работы, главы, раздела	Срок выполнения		Отметка руководителя, консультанта о выполнении задания
		План	Факт	
1	Теоретические аспекты бухгалтерского учета и контроля использования кормов.	14.03.17	14.03.17	
2	Организационно- экономическая и правовая характеристика ООО «Навруз» Мегаферма Агрызского района Республики Тарстан	20.03.17	20.03.17	
3	Бухгалтерский учет использования кормов в ООО «Навруз» Мегаферма Агрызского района Республики Тарстан	18.09.17	20.09.17	
4	Внутрихозяйственный контроль учета кормов и семян в ООО «Навруз» Мегаферма Агрызского района Республики Тарстан	2.09.17	2.09.17	

Руководитель _____

Подпись

Задание принял к исполнению (дата) _____

Студент _____

Подпись

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОРМОВ.....	7
1.1 Теоретические аспекты учета использования кормов.....	7
1.2 Теоретические аспекты контроля использования кормов.....	20
2 ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «НАВРУЗ» МЕГАФЕРМА АГРЫЗСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	24
2.1 Правовой статус, виды деятельности и организационное устройство в организации.....	24
2.2 Основные экономические показатели деятельности, финансовое состояние и платежеспособность организации.....	27
2.3 Состояние системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации.....	36
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОРМОВ В ООО «НАВРУЗ» МЕГАФЕРМА АГРЫЗСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	41
3.1 Состояние и организация первичного учета использования кормов в организации.....	41
3.2 Состояние и организация аналитического и синтетического учета кормов в	

организации.....	45
3.3 Инвентаризация кормов, отражение ее результатов в бухгалтерском учете.....	51
3.4 Совершенствование учета кормов в организации.....	53
4 ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ УЧЕТА КОРМОВ И СЕМЯН В ООО «НАВРУЗ» МЕГАФЕРМА АГРЫЗСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	55
4.1 Цель, задачи и планирование контроля учета кормов в организации.....	55
4.2 Планирование контроля учета кормов в организации.....	56
4.3 Результаты проверки учета кормов в организации.....	65
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	68
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	73
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	78

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Производственные запасы – это различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. К числу особенностей учета материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях,

определяемых спецификой отрасли, относятся: разнообразие условий поступления, хранения и использования производственных запасов и готовой продукции, наличие особенностей в натуральном измерении объемов МПЗ при их принятии к учету, использование значительной части готовой продукции во внутреннем обороте в качестве материалов, и наоборот направлении материалов на продажу (семена, корма и др.), наличие специфичных объектов (семена, корма, минеральные и органические удобрения), особенности первичной учетной документации материально-производственных запасов, синтетического и аналитического учета, корреспонденции счетов, бухгалтерских регистров, инвентаризации и др.

Одной из главных составляющих производственных затрат являются корма. Стоимость кормов в себестоимости животноводческой продукции занимает, как правило, существенную часть. От того, насколько оптимально будет решен вопрос с заготовлением, закупкой и доставкой кормов, в большей степени зависит финансовый результат деятельности организации. Основная задача бухгалтеров всех предприятий, работающих на этом участке, заключается в расчете фактически израсходованных кормов и правильности включения в себестоимости продукции, работ, услуг.

Разнообразие условий поступления и расходования продукции - одна из особенностей сельского хозяйства. Ведь иногда эта продукция имеет товарное назначение и реализуется на сторону. Продукция собственного производства сельскохозяйственного предприятия, так же как и закупленная, может быть использована им в качестве кормов.

В подобной ситуации перед главным бухгалтером хозяйства, которое занимается производством не только растениеводческой, но и животноводческой продукции, возникают задачи, связанные с оформлением поступления и расходования кормов, исчислением их себестоимости и правильным составлением отчетности.

Таким образом, изучение бухгалтерского учета и контроль использования кормов является очень актуальным.

Цель и задачи исследования. Цель данной выпускной квалификационной работы состоит в том, чтобы на примере конкретной организации исследовать состояние бухгалтерского учета и контроля использования кормов, разработать рекомендации по их рационализации.

Для достижения указанной цели определены основные **задачи** исследования:

исследование теоретических основ учета и контроля использования кормов;

проведение оценки экономического состояния анализируемой организации, ее финансового состояния и платежеспособности;

исследование организации и методики учета использования кормов;

провести контроль использования кормов, сделать выводы и сформировать рекомендации по рационализации учета использования кормов.

Объектом исследования была выбрана организация, основным видом деятельности которой является производство и реализация сельскохозяйственной продукции, ООО «Навруз» Агрызского района Республики Татарстан. **Предмет исследования** – учет и контроль использования кормов в организации, предъявляемые к ним требования и их документальное и бухгалтерское оформление.

Основные результаты исследования, выносимые на защиту:

- теоретические положения, определяющие содержание бухгалтерского учета и контроля использования кормов;

- оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;

- рекомендации по рационализации учета и контроля использования кормов.

Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы являются труды ученых экономистов, а также законодательные, нормативные акты, регулирующие учет и контроль использования кормов.

В процессе выполнения настоящей работы были использованы общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, экономико-статистический и др.

В качестве информационной базы были использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОРМОВ

1.1 Теоретические аспекты учета использования кормов

Сельское хозяйство - отрасль хозяйства, направленная на обеспечение населения продовольствием (пищей, едой) и получение сырья для ряда отраслей промышленности. Отрасль является одной из важнейших, представленной практически во всех странах.

Сельскохозяйственное предприятие - организация, производящая сельскохозяйственную продукцию. Обычно сельскохозяйственное предприятие является площадным объектом [15].

К сельскохозяйственным организациям относятся все организации, ведущие производство сельскохозяйственной продукции в качестве основной деятельности, в том числе некоммерческие организации, действующие в аграрном секторе. Среди организаций - сельскохозяйственных товаропроизводителей есть предприятия и организации всех правовых форм, предусмотренных действующим законодательством.

В аграрном секторе существуют традиционные организационно-правовые формы предпринимательства (хозяйственные общества и товарищества, государственные предприятия) и специфические организации (сельскохозяйственные кооперативы, крестьянские хозяйства). Вместе с тем, все организации и предприятия, действующие в сельском хозяйстве, имеют своеобразие, обусловленное спецификой производства, социальными и экономическими особенностями [19, с.194].

Правильный учет товарно-материальных запасов также очень важен вследствие существенного влияния правильности расчета товарных запасов на финансовую отчетность и финансовый результат организации в целом. Существует мнение, что основной целью материального учета является именно точное определение прибыли и, как следствие, оценки собственного капитала, а не фактической стоимости запасов. Большинство инвесторов и кредиторов принимают свои решения именно на основе размеров прибыли, указанной в

финансовой отчетности, и оценки запасов МПЗ, а также четкости соблюдения их учета [37].

Как отмечает Крюков А.В. [26, с.10], в сельскохозяйственных организациях в процессе производства потребляется большое количество разнообразных видов сырья и материалов. Основную роль в их сохранности играют бухгалтерский учет и контроль на всех этапах их движения (приобретение, поступление, хранение, отпуск в производство, использование в производстве и на другие цели). Учет материальных ценностей должен обеспечивать контроль за своевременностью снабжения, нормами складских запасов, выявить неучтенные материалы, следить за правильностью использования ресурсов, вовремя представлять необходимую информацию для целей управления.

В России учет производственных запасов регулируют нормативные документы:

- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) [8];

- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) (далее - Методические указания) [9].

Вопросы учета и оценки сырья, материалов, готовой продукции, товаров и незавершенного производства рассматриваются в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Этот документ утвержден приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) [5].

Международные правила, по которым ведется учет МПЗ, сформулированы в стандарте (IAS) 2 «Запасы». Некоторые правила и определения содержатся также в Принципах подготовки и составления финансовой отчетности.

Согласно ст. 1 п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Таким образом, к материально-производственным запасам относятся материалы, готовая продукция и товары.

Согласно Методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях, утвержденных приказом Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 26 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях» [10], к бухгалтерскому учету в сельскохозяйственных организациях в качестве МПЗ принимаются активы, кроме перечисленных в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», также МПЗ принятые организацией на ответственное хранение, переработку (давальческое сырье), учитываемые на забалансовых счетах.

Использование на предприятии большого количества разнообразных материальных запасов предполагает грамотную организацию учета, для чего необходима классификация этих запасов.

Как отмечает Н.Г. Волков [19, с.66], материалы классифицируются по видам и принадлежности.

По видам запасы подразделяются на:

- 1) сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, возвратные материалы (отходы);
- 2) хозяйственные принадлежности и инвентарь - часть материально-производственных запасов организации, которая не используется сразу в процессе производства продукции, работ или услуг, а служит в течение

определенного периода, не превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

3) готовую продукцию - часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством;

4) товары - часть материально-производственных запасов организации, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки;

5) оборудование, требующее монтажа;

6) животные на выращивании и откорме.

По принадлежности материалы подразделяются на ценности, принадлежащие организации по праву собственности (а также праву хозяйственного ведения или оперативного управления) и не принадлежащие ей по такому праву.

Согласно Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденный приказом Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [11] (далее План счетов бухгалтерского учета) счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, могут открывать к счету 10 «Материалы» отдельные субсчета для учета: семян, посадочного материала и кормов (покупных и собственного производства); минеральных удобрений; ядохимикатов, используемых для борьбы с

вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур; биопрепаратов, медикаментов и химикатов, используемых для борьбы с болезнями сельскохозяйственных животных и др.



Рисунок 1.1 - Классификация материалов в сельскохозяйственных организациях

Документальное отражение поступления и выбытия материалов в сельскохозяйственных организациях. Ст. 9 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете» [4], определено, что все хозяйственные операции, осуществляемые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Именно на основании этих документов, которые признаются первичными учетными документами, и ведется бухгалтерский учет.

Организация бухгалтерского учёта кормов требует соблюдение следующих основных принципов:

- правильной организации складского кормов и соблюдения всех требований к нему;

-полной материальной ответственности лиц, принявших корма подотчёт;
-учёта кормов в местах хранения (на складах, участках) по наименованиям в натуральном выражении по каждому материально-ответственному лицу;

-соответствия фактических остатков кормов в натуральном выражении в местах хранения с данными складского учёта;

-правильной оценки кормов при их движении;

- единства данных аналитического учёта кормов в местах их хранения в натуральном выражении и данных стоимостного учёта в бухгалтерии, а также систематизации, группировки и обобщения информации о фактах наличия, событий, состояния и движения кормов с целью составления бухгалтерской отчётности организации [23, с.101].

Для правильного учёта кормов определяющее значение в бухгалтерском учёте имеет их оценка.

Корма собственного производства отражают в учете по их фактической себестоимости. Об этом сказано в п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Но в сельском хозяйстве фактическая себестоимость продукции определяется только в конце года. Поэтому в течение года корма приходят по плановой себестоимости. А в конце года составляют отчетную калькуляцию и плановую себестоимость доводят до фактической [26, с.101].

Покупные корма животного происхождения оцениваются по стоимости их приобретения. Так сказано в пункте 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Себестоимость этих кормов бухгалтер может формировать одним из следующих способов:

– непосредственно на счете 10 «Материалы» (субсчет «Корма»);
– с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» [18, с.11].

Метод, который предприятие выбрало для учета кормов, оно должно закрепить в учетной политике. По одной группе кормов из года в год должен

применяться один и тот же способ. Так сказано в пункте 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» [18, с.11].

Себестоимость кормов исчисляют:

- а) зерно- франко-поле (ток или другое место первичной подработки);
- б) солома, сено - франко-пункт хранения;
- в) сахарная свекла, картофель, овощи, маточники сахарной свеклы, корнеплода - франко-поле (место хранения);
- г) зеленая масса на корм - франко-место потребления;
- д) зеленая масса на силос, травяную муку, сенаж, гранулы - франко-место силосования, сенажирования (башня, траншея, яма), приготовления травяной муки, гранул.

В себестоимость продукции текущего года не включают затраты по убраным, но не обмолоченным или неубранным кормам.

Из общей суммы фактических затрат по убранной обмолоченной и убранной, но необмолоченной культуре, исключают расходы по обмолоту и вывозке продукции с поля. Оставшуюся после этого сумму затрат распределяют пропорционально количеству гектаров между убранной обмолоченной и убранной необмолоченной культурой. Для определения фактической себестоимости продукции убранных обмолоченных культур к сумме затрат, отнесенных к убранным культурам, прибавляют расходы по их обмолоту и транспортировке. В следующем году при исчислении себестоимости по необмолоченным культурам и затратам по уборке их добавляют в расходы по обмолоту, очистке и транспортировке продукции.

Себестоимость соломы (половы), ботвы, стеблей кукурузы, корзинок подсолнечника, капустного листа, хвороста (тутовника) и т.п. определяют исходя из отнесенных на них затрат по уборке, прессованию, транспортировке, скирдованию и другим работам по заготовке этой продукции.

Себестоимость кормовых корнеклубнеплодов и бахчевых культур, включая свеклу сахарную на корм скоту, их маточников и семенников определяют в порядке, изложенном выше при исчислении себестоимости

продукции овощных культур, сахарной свеклы и бахчевых культур.

Затраты на возделывание и уборку кормовых культур составляют себестоимость их продукции (зеленая масса трав, сено).

Затраты по сеяным травам, улучшенным и естественным сенокосам и культурным пастбищам, используемым для получения одного вида продукции, полностью относят на ее себестоимость.

При получении нескольких видов продукции затраты на производство каждой культуры складываются исходя из общих затрат, распределяемых по культурам пропорционально сбору продукции с 1 га, исчисленному по коэффициентам.

Затраты, связанные с посевом многолетних трав (незавершенное производство) распределяют по годам использования пропорционально числу лет эксплуатации посевов в соответствующем севообороте и включают в расходы по их выращиванию по статьям затрат.

При посеве многолетних трав подпокровной культурой и получении урожая трав в год посева общие затраты по незавершенному производству (расходы по предпосевной обработке почвы к севу, если он ведется одновременно) делятся между покровной и подпокровной культурами пропорционально сбору продукции с 1 га (исчисленному в центнерах кормовых единиц). В случае, если в год посева урожай подпокровной культуры не получен, все указанные затраты относят на покровную культуру. На продукцию беспокровных, и подпокровных трав данного года относят затраты по уходу и уборке и долю затрат по посеву, исходя из срока использования трав.

Себестоимость 1 ц готового силоса, сенажа (за вычетом угара), определяют суммой затрат на производство зеленой массы, доставку ее франко-траншея (башня) и расходов по силосованию, сенажированию, очистке траншей, загрузке и трамбовке силосной, сенажной массы, погрузке и транспортировке соломы, укрытию траншей пленкой и соломой и т.д. на общую массу готового силоса, сенажа. Другие компоненты, используемые при силосовании (корнеплоды, капустный лист, картофельная ботва, корзинки подсолнечника и др.), включают в общие затраты на производство силоса,

сенажа по их стоимости, исчисляемой в установленном порядке.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем:

- а) отнесения ТЗР на отдельный субсчет к счету «Материалы»;
- б) непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене, присоединение к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.). Данный метод целесообразен в организациях с небольшой номенклатурой материалов, а также в случаях существенной значимости отдельных видов и групп материалов.
- в) отнесения ТЗР на отдельный счет «Заготовление и приобретение материальных ценностей» согласно расчетным документам поставщика;

При применении данной методики используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

На дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» относят фактические расходы по заготовлению и приобретению материальных ценностей в корреспонденции со счетами: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на фактурную стоимость приобретаемых производственных запасов; 23 «Вспомогательные производства» - на расходы за доставку; 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - на оплату прочих расходов и т.п. [38].

По кредиту счета 15 поступившие материальные ценности приходят по учетным ценам бухгалтерской записью: Дт 10 «Материалы» Кт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Сумма разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах списывается в дебет или кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Накопленные на счете 16 разницы в стоимости

приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах списываются (сторнируются - при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов.

Отечественная практика сформировала собственные подходы к учету МПЗ, которые во многом даже превосходят нормы МФСО с позиции заинтересованного пользователя релевантной информацией. Отчетность по МСФО, в дополнение к отчетности, составляемой в соответствии с российскими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), уже принята большинством крупных российских компаний. Большинство российских организаций продолжает использовать для подготовки своей документации только ПБУ.

Эффективность использования активов хозяйствующего субъектов в большей степени зависит от эффективности использования МПЗ. Концепцией развития бухгалтерского учета в России бухгалтерского учета предусмотрен переход к международным стандартам бухгалтерского учета. Положение по бухгалтерскому учету принятое в России имеет ряд отличий от МСФО 2 «Запасы». Основные различия между ПБУ и МСФО приведены в таблице 1. [37].

Таблица 1 - Сравнительные характеристики МСФО и ПБУ по учету материально-производственных запасов

Предмет	ПБУ	МСФО	Комментарии
1	2	3	4
Классификация МПЗ	В структуре МПЗ выделяются: материалы, сырье, готовая продукция, товары для перепродажи	В структуре запасов выделяются: материалы, сырье, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи	Исходя из российских стандартов незавершенное производство не относится к МПЗ, а учитывается в составе расходов организации
Оценка актива	Запасы оцениваются по стоимости приобретения	Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимость приобретения и возможность чистой стоимости реализации	Применяемое в МСФО правило наименьшей оценки позволяет лучше реализовать принцип осмотрительности, при котором бухгалтер должен быть в большей степени

			готов к признанию убытков, чем в предвосхищении прибыли. В российской практике применяется резерв под обесценение материальных ценностей
Обесценение МПЗ	Механизм определения цены возможной реализации для формирования резерва под обесценение материальных ценностей не определен	Для определения возможной чистой стоимости реализации используются цены на момент учета обесценения, а так же учитываются существенные обстоятельства потенциального выбытия запасов	Методический инструментарий значительно проработан в МСФО
Включение в себестоимость МПЗ затрат по займам	Включается в виде процентов, начисленных в период заготовки МПЗ по кредитам и займам, специально привлеченным для этих целей	Включаются только при длительном производственном цикле и несерийном производстве	Обе нормы носят ограничительный характер

Продолжение табл. 1

1	2	3	4
Включение в себестоимость МПЗ затрат по займам	Включается в виде процентов, начисленных в период заготовки МПЗ по кредитам и займам, специально привлеченным для этих целей	Включаются только при длительном производственном цикле и несерийном производстве	Обе нормы носят ограничительный характер
Учет в себестоимости МПЗ скидок и надбавок	В себестоимость включаются все суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику независимо от	Скидки надбавки признаются доходами или расходами периода	

	экономической природы скидок и надбавок		
Способы оценки МПЗ при выбытии	Допускается оценка по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и по методу ФИФО	Допускается оценка по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и по методу ФИФО	
Отражение в отчетности	Подлежит раскрытие информация: -о последствиях изменений способов оценки МПЗ -о стоимости МПЗ переданных в залог	Подлежат раскрытию: -обстоятельства, которые привели к восстановлению списанных запасов -соответствующая сумма запасов, признанных в качестве расходов в течение периода	МСФО требует расширенных комментариев к восстановлению списанных запасов. Российские стандарты требуют раскрытия информации о последствиях изменения способов оценки мпз и стоимости запасов, переданных в залог

В ПБУ 5/01 материально-производственными запасами признаются: сырье, материалы и готовая продукция, товары для перепродажи. Принять материально-производственные запасы на баланс можно, только если у организации есть на них право собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Если же такого права у компании нет, то МПЗ должны быть учтены за балансом — об этом прямо говорится в пункте 10 Методических указаний.

Согласно МСФО 2 к запасам относятся: материалы, сырье, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи. МСФО 2 не содержит в себе определения понятия «запасы», однако в Принципах запасам дается определение, такое как ресурсы, которые компания контролирует и намеревается использовать ради получения выгоды. Под контролем же понимают возможность управлять активами по собственному усмотрению и не позволять пользоваться ими другим организациям. Что же касается права собственности, то в МСФО на учет запасов оно не влияет [37].

Основное отличие в финансовой отчетности, составленной на основании МСФО, от Российской финансовой отчетности это отражение стоимости всех готовых и незавершенных товаров. То есть вне зависимости от права

собственности активы должны быть признаны запасами и учтены на балансе организации. В Российском законодательстве право собственности является обязательным условием для учета на балансе.

На каждом участке бухгалтерского учета существуют различные проблемы. Не обошли и стороной проблемы учета запасов, основными из которых являются:

- неправильное оформление первичных документов;
- несоответствие цен в договорах и документах поставщика;
- не всегда проводится инвентаризация со всеми поставщиками и покупателями.

Основным направлением повышения эффективности использования материальных запасов является внедрение ресурсосберегающих, малоотходных и безотходных технологий.

1.2 Теоретические аспекты контроля использования кормов

С 2013 г. в России Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете» узаконена обязанность экономических субъектов по организации и осуществлению контроля за составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности и регистрацией фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете, а также за оформлением сделок, которые влияют на финансовый результат, за их экономической эффективностью и рациональностью.

С точки зрения Л.И. Борисовой контроль – это «важнейшая часть системы управления, позволяющая предупреждать, выявлять недостатки и нарушения, а также своевременно устранять их последствия» [16, с.3].

По назначению и направленности контроль можно разделить на два вида - внутренний и внешний.

Внешний контроль предприятия проводят государственные контрольные организации, общественные организации и аудиторские фирмы. Общие цели внешнего государственного контроля – выявление нарушений документирования хозяйственных операций, установление законности их проведения, правильности различных отчислений и пр.

Внутренний контроль в литературе трактуется по-разному: как проверка, процесс, метод, система, часть системы управления, вид деятельности, сбор информации и т.д.

Многие российские ученые трактуют внутренний контроль как внутрихозяйственный контроль, хотя Т.Ю. Серебрякова, например, предлагает рассматривать внутрихозяйственный контроль как конкретную функцию управления, а внутренний контроль – как совокупность конкретной функции управления и контроль в глобальном плане [31, с.27].

С.Р. Концевая, В.А. Карасев, Н.К. Костенкова дают следующее определение внутрихозяйственному контролю: «Один из видов экономического контроля финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации и упорядоченная система наблюдения, проверки хозяйственных операций, сбора и интерпретации информации о них для установления достоверности, объективности, экономической и юридической целесообразности, реальности отраженных или предстоящих хозяйственных фактов и принятия управленческих решений по их регулированию» [25, с.42].

Главной целью осуществления внутрихозяйственного контроля использования кормов в организации, является обеспечение их сохранности, документального оформления, достоверности информации об их наличии и использовании, соответствия нормам законодательства и внутрифирменным стандартам, эффективности использования данной категории активов в основных хозяйственных процессах - снабжении, производстве, реализации на основе прогнозной и текущей информации всех субъектов системы внутрихозяйственного контроля организации [34, с.269].

В процессе достижения данной цели внутрихозяйственный контроль использования кормов позволяет решить следующие задачи:

1. Обеспечение достоверной информации о величине кормов при поступлении, использовании и т.д.

2. Выявление возможных отклонений фактических показателей наличия и использования кормов от документальных, и, соответственно, поиск причин, виновных лиц; санкции, предусмотренные по такого рода нарушениям.

3.Предотвращение злоупотреблений, хищений, порчи, недобросовестного использования кормов.

4.Построение эффективной системы использования материальных ресурсов организации (нормирование, снижение объема неликвидов и т.п.).

5.Разработка мероприятий, направленных на поиск скрытых резервов роста эффективности использования кормов в хозяйственной деятельности организации.

6.Обеспечение достоверности юридической, технической, экологической информации об использовании кормов.

7.Достижение более четкого и отлаженного взаимодействия со смежными функциями управления: учетом, анализом, аудитом, бюджетированием и т. п.

8.Поиск путей улучшения функционирующей системы внутрихозяйственного контроля использования кормов [34, с.269].

Построение разветвленной системы целей и задач при осуществлении внутрихозяйственного контроля является не только его важной сущностной характеристикой, но и одной из основных компонентов организационного обеспечения.

Одними из главных составных частей внутрихозяйственного контроля кормов являются осуществляющие его субъекты. Современные организации среднего и крупного звена представляют собой, как правило, многоуровневые организационные структуры со сложными линейно-функциональными взаимосвязями между отдельными служебными лицами и подразделениями. Из этого следует, что для обеспечения реализации функции контроля на всех уровнях его организационная система должна быть четко упорядочена, что соответствует принципу иерархичности.

Таким образом, субъектами внутрихозяйственного контроля кормов выступают должностные лица, организационные структуры управления и другие службы, ответственные за его проведение. К ним можно отнести следующие категории субъектов:

административно-управленческий персонал, собственники и инвесторы (руководитель и его заместители, совет директоров, члены совета правления,

директора филиалов и дочерних организаций, акционеры и т.д.). Данная категория субъектов в большей мере заинтересована в достижении высокого уровня эффективности хозяйственного процесса и результатов деятельности, однако непосредственно функциональную часть внутрихозяйственного контроля не осуществляет;

функциональные службы различного рода и отдельные должностные лица (отдел закупок, юридический, экономический, бухгалтерия, отдел сбыта, начальники цехов, кладовщики, бригадиры и т.п.). Осуществление контрольных мероприятий данной категории субъектов носит обязательный, иногда вынужденный, но не первостепенный характер;

служебные лица и/или подразделения, отвечающие за определенные контрольные мероприятия (отдел контроля, отдел внутреннего аудита и пр.) [16, с.3].

Приведенные категории субъектов внутрихозяйственного контроля нацелены прежде всего на выполнение контрольной деятельности в разрезе различных объектов и направлений реализации.

Эффективная организация системы внутрихозяйственного контроля кормов предполагает четкое взаимодействие должностных лиц и отдельных структурных подразделений с учетом их основных полномочий в сфере материальной и служебной ответственности. Отметим, что реализация мероприятий внутрихозяйственного контроля не может ограничиваться отдельным служебным подразделением, так как это противоречит основному из его принципов - принципу массовости, который предполагает вовлечение широкого круга лиц и служб в систему внутрихозяйственного контроля и является главным отличием от других видов контрольной деятельности.

Безусловно, что для каждого из направлений реализации внутрихозяйственного контроля необходимы разработка и утверждение определенных контрольных процедур, т.е. совокупности методов и правил, разработанных организацией самостоятельно в соответствии с ее целями и направленными на выполнение поставленных задач.

Комплексный подход к построению системы организационного обеспечения внутрихозяйственного контроля кормов позволяет многократно повысить эффективность хозяйственной деятельности и обеспечить достижение высоких операционных результатов в соответствии с целями в рамках намеченной стратегии развития.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «НАВРУЗ» АГРЫЗСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Правовой статус, виды деятельности и организационное устройство в организации

ООО «Навруз» - сельскохозяйственное предприятие, охватывающее значительную часть земельных площадей Агрызского района Республики Татарстан.

Предприятие образовано в июне 2011 г. в результате реорганизации путем выделения из ООО «Агрофирма «Ак Барс-Агрыз» и вошло в состав группы предприятий ОАО «Холдинговая компания «Ак Барс», головной офис которой находится в городе Казань. ООО «Навруз» в составе Холдинговой компании «Ак Барс» является активным участником национального приоритетного проекта «Развитие АПК».

Полное фирменное наименование Общества: на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «Навруз».

Сокращенное фирменное наименование Общества: на русском языке – ООО «Навруз».

Место нахождения Общества: 422230, республика Татарстан, Агрызский район, село Терси, Центральная улица, 169.

ООО «Навруз» расположено в юго-западной части Агрызского района. Административно-хозяйственный центр хозяйства – Село Терси, ж.д. станция на линии Агрыз–Акбаш, в 25 км к югу от г. Агрыз.

Правовое положение Общества определяется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также настоящим Уставом.

Общество является юридическим лицом по законодательству Российской Федерации.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения.

Общество может создавать филиалы и открывать представительства, как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами. Сведения о филиалах и представительствах Общества указываются в приложении к настоящему Уставу.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

Приоритетными видами деятельности Общества являются:

- разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока;
- разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы;
- выращивание однолетних культур;
- предоставление услуг в области растениеводства;

- торгово-закупочная, коммерческая и посредническая деятельность;
- аренда и сдача в аренду помещений, техники, земли;
- оптовая и розничная торговля.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Основное направление деятельности ООО «Навруз» является решение задач по развитию агропромышленного комплекса на территории Агрызского района Республики Татарстан. Перед ООО «Навруз» поставлены задачи по эффективному повышению продуктивности животных, укреплению материально-технической базы, введению энергосберегающей технологий во всех отраслях производства. ООО «Навруз» успешно применяет современные методы в области мясного скотоводства и мясо-молочного животноводства и свиноводства.

Право Общества осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии, возникает с момента получения такой лицензии или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законом или иными правовыми актами.

Уставный капитал составляет 1457821887,50 руб., и распределен в следующей доле между двумя учредителями-юридическими лицами: ООО «Агрокомплекс «Ак Барс» - 1118858000 руб. (76,70%) и ООО «Агрофирма Агрыз» - 338963887,50 руб. (23,30%).

Организационная структура ООО «Навруз» (Приложение А) представляет собой иерархическую структуру.

Организационная структура является линейно-функциональной, так как основана на соблюдении единоначалия, линейного построения структурных подразделений и распределения функций управления между ними. Реализует принцип демократического централизма, при котором подготовка и обсуждение решения производятся коллегиально, а принятие решения и ответственность – только первым руководителем единолично. Она синтезирует лучшие свойства линейной структуры (четкие связи подчиненности,

централизация управления в одних руках) и функциональной структуры (разделение труда, квалифицированная подготовка решений).

Общее собрание является высшим органом управления хозяйства и полномочно решать любые вопросы, касающиеся деятельности хозяйства.

ООО «Навруз» имеет одну молочно-товарную ферму, одну ферму по откорму и дорастиванию молодняка, одну тракторно-полеводческую бригаду. Из вспомогательных и обслуживающих подразделений – автопарк, ремонтно-механическую мастерскую, зерносушильный комплекс, центральный склад, фуражный склад.

Структура управления ООО «Навруз» характеризует состав, систему расстановки и подчиненности всех работников в хозяйстве.

Данная организация имеет линейно-функциональную систему управления (Приложение Б).

Органы управления – это инспектор отдела кадров, главный агроном, главный бухгалтер, главный зоотехник, главный экономист, главный инженер осуществляют координацию деятельности Органам управления хозяйства подчиняются все главные специалисты, соответственно каждому главному специалисту подчиняются руководители бригад, звеньев.

2.2 Основные экономические показатели деятельности, финансовое состояние и платежеспособность организации

Экономические показатели, система измерителей, характеризующая материально-производственную базу хозяйства и комплексное использование ресурсов, и применяются для планирования и анализа организации производства и труда, уровня техники, качества продукции, использования основных и оборотных средств, трудовых ресурсов; являются основой при разработке плана в хозяйстве, установления прогрессивных технико-экономических норм и нормативов.

Рассмотрим основные показатели финансово-хозяйственной деятельности общества, которые представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Основные показатели деятельности в ООО «Навруз»

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016г. в % к 2014г.
А. Производственные показатели				
1.Произведено продукции животноводства, ц	214821	212390	213717	99,49
молока	192374	189711	190574	99,06
прирост живой массы КРС	9577	8545	9141	95,45
прирост поросят-отъемышей	12850	14110	13980	108,79
мед	20	24	22	110,00
3.Площадь с/х угодий, га	4789	4789	4789	100,00
4. Среднегодовое поголовье скота, услов. голов	13400	13368	13430	100,22
в т.ч. коров	4715	4650	4700	99,68
в т.ч. Свиной	6710	6815	6968	103,85
Б. Экономические показатели				
1. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	586542,00	532916,00	585396,00	99,80
2. Себестоимость от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	565000,00	509161,00	556157,00	98,43
3. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	21542,00	11827,00	4558,00	21,16
4. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	16579,00	59136,00	4001,00	24,13
5. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	16343,00	58705,00	2581,00	15,79
6. Уровень рентабельности (+), убыточности (-),%	3,67	2,22	0,78	x

ООО «Навруз» специализируется на производстве, переработке и реализации молока и молочной продукции. За исследуемый период с 2014 г. по 2016 г. (таблица 2.1) снизилась стоимость произведенной продукции животноводства на 0,02%, в том числе производство молока снизилось на 0,94%, прирост живой массы КРС на 5,55%.

Площадь сельхозугодий за последние три года оставалась без изменений, из этого можно сделать вывод, что ООО «Навруз» сохраняет потенциальные возможности для производства сельскохозяйственной продукции.

Поголовье скота увеличилось на 0,22%, в том числе снизилось поголовье коров на 0,32% в 2016г. по сравнению 2014 г. и увеличилось поголовье свиней на 3,85%.

Выручка от продажи продукции (работ, услуг) в 2016г. по сравнению 2014 г. снизилась на 1146 тыс. руб., что составило 1,2% к уровню 2014 г.

Снижение выручки от продажи продукции (работ, услуг) вызвано снижением объемов производства и продаж продукции сельскохозяйственной продукции. Себестоимость от продажи продукции (работ, услуг) за исследуемый период снизилась на 8843 тыс. руб. (на 1,57%). Снижение выручки вызвало снижение прибыли от продаж с 21542 тыс.руб. до 4558 тыс.руб., т.е. на 78,84% к 2016 г.

В 2015 г. организация получила чистую прибыль 2581 тыс. руб., которая снизилась по сравнению с 2014 г. на 13762 тыс. руб. (84,21%).

Уровень рентабельности деятельности в ООО «Навруз» в 2014 г. составлял с 3,67% и снизился до 0,78% в 2016 г. соответственно, что недостаточно для условий расширенного воспроизводства.

В настоящее время повышается значимость финансовых ресурсов, с помощью которых осуществляется формирование оптимальной структуры и наращивание производственного потенциала хозяйства, а также финансирование текущей хозяйственной деятельности. От того, каким капиталом располагает субъект хозяйствования, насколько оптимальна его структура, насколько целесообразно он трансформируется в основные и оборотные средства зависит финансовое благополучие организации и результаты ее деятельности.

В таблице 2.2 рассчитаем и приведем основные показатели эффективности использования капитала и других ресурсов организации.

Анализируя данные таблицы 2.2 можно сделать вывод о том, что интенсивность использования основных средств организации снижается. Об

этом свидетельствует снижение фондоотдачи основных средств к 2016 г. и соответственно увеличение фондоемкости. Фондоотдача основных средств отражает уровень интенсивности использования основных средств и результативность их применения. Обратный ему показатель – это фондоёмкость. Так, за период с 2014-2016 гг. фондоотдача основных средств снизилась на 0,14 руб., фондоемкость соответственно снизилась на 0,57 руб., что указывает на снижение эффективности использования основных средств.

Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала в ООО «Навруз»

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016г. % к 2014г.
А: Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств				
1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1029165,0	988802,0	1359962,5	132,14
2. Фондообеспеченность, тыс. руб.	219,44	206,47	283,98	129,41
3. Фондовооруженность, тыс. руб.	1949,18	1973,66	2605,29	133,66
4. Фондоемкость, руб.	1,75	1,86	2,32	132,40
5. Фондоотдача, руб.	0,57	0,54	0,43	75,53
6. Рентабельность использования основных средств, %	1,63	6,15	0,23	x
Б: Показатели эффективности использования трудовых ресурсов				
7. Затраты труда, тыс. чел.-час.	1146,8	1088,2	1125,0	98,10
8. Производительность труда, тыс. руб.,	1110,88	1063,70	1121,45	100,95
9. Фонд оплаты труда, тыс. руб.	85128,00	90018,00	90056,00	105,79
10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	6,89	5,92	6,50	94,34
В: Показатели эффективности использования материальных ресурсов				
12. Материалоотдача, руб.	1,38	1,03	1,37	99,02
13. Материалоемкость, руб.	0,72	0,97	0,73	100,99
14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб.	0,051	0,023	0,011	20,99
15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб.	0,96	0,96	0,95	98,63
Г: Показатели эффективности использования капитала				
14. Рентабельность совокупного капитала, %	0,65	2,08	0,14	x
15. Рентабельность собственного капитала, %	1,11	3,80	0,26	x
16. Рентабельность внеоборотных активов, %	0,90	3,11	0,22	x
17. Рентабельность оборотных активов, %	2,29	6,32	0,44	x

Фондообеспеченность - это отношение среднегодовой стоимости основных средств сельскохозяйственного назначения к площади

сельскохозяйственных угодий. Фондообеспеченность увеличилась на 29,41%, за счет увеличения среднегодовой стоимости основных средств на 32,14%.

Фондовооруженность труда позволяет выяснить, сколько основных средств в денежном выражении приходится на 1 работника. Фондовооруженность труда в ООО «Навруз» в 2014 г. составила 1949,19 тыс. руб./чел., по отношению к 2016 г. которая увеличилась на 33,66%, что свидетельствует об увеличении среднегодовой стоимости основных средств в расчете на каждого работника в организации.

Рентабельность основных средств находится на низком уровне и составила в 2014 г. 1,63%, в 2016 г. 0,23%.

Трудовые ресурсы организации – это совокупность всех физических лиц, которые состоят с организацией как с юридическим лицом в трудовых отношениях. Затраты труда снизились на 1,9%, т.к. численность трудовых ресурсов в ООО «Навруз» снизилась. За счет увеличения среднемесячной заработной платы наблюдается увеличение фонда оплаты труда на 5,79%, производительность труда выросла на 0,95%, что оценивается отрицательно, т.к. в условиях эффективности производства темпы роста производительности труда должны опережать темпы роста заработной платы.

Материалоемкость показывает, сколько затрат приходится на 1 руб. выручки. В ООО «Навруз» материалоемкость увеличилась на 0,99%, что говорит о увеличении материалозатратности производимой продукции. Материалоотдача является одним из показателей эффективности использования материальных затрат в производстве и является обратным показателем от материалоемкости. В рассматриваемый период материалоотдача в ООО «Навруз» снизилась на 0,8%. Таким образом, на 1 руб. выручки в 2014 г. приходилось 0,96 руб. материальных затрат, а в 2016 г. 0,95 руб. материальных затрат.

Рентабельность - это относительный показатель уровня доходности. Она более полно, чем прибыль, отражает окончательный результат хозяйствования. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы организации в целом, доходность различных направлений деятельности.

Показатель рентабельности совокупного капитала показывает, сколько прибыли зарабатывает хозяйство на рубль совокупного капитала, вложенного в его активы, для всех заинтересованных сторон. По данным организации показатель рентабельности совокупного капитала в 2014 г. составила 0,65%, в 2016 г. 0,14%. Это указывает на то, что в 2016 г. организация имела прибыли на рубль совокупного капитала больше на 0,51 п.п., чем в 2014 г.

Данные таблицы 2.2 говорят о снижении показателя рентабельности собственного капитала на 1,26 п.п. в 2014 г. данный показатель составил 1,11%, в 2016 г. 0,26%. Таким образом, в 2014 г. ООО «Навруз» более эффективно использовало собственный капитал.

Рентабельность внеоборотных активов демонстрирует способность организации обеспечивать достаточный объем прибыли по отношению к основным и другим средствам труда организации. Чем выше значение данного коэффициента, тем более эффективно используются основные средства, а также тем быстрее окупятся новые инвестиции в основной капитал. В нашем случае прослеживается снижение рентабельности внеоборотных активов, так в 2014 г. рентабельность составляла 0,9%, а в 2016 г. 0,22%.

Рентабельность оборотных активов отражает возможности организации в обеспечении достаточного объема прибыли по отношению к используемым оборотным средствам. В рассматриваемом периоде рентабельность оборотных активов снизилась с 2,29% до 0,44%, следовательно, в организации неэффективно используются оборотные средства.

Для определения ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости организации необходимо рассчитать систему относительных и абсолютных показателей (табл. 2.3).

Как видно из данных таблицы 2.3, в анализируемом периоде коэффициент текущей ликвидности не входит в зону нормативного значения и имеет тенденцию к снижению с 1,73 до 1,29 к.п. и показывает, что ООО «Навруз» имеет дефицит оборотных активов для покрытия текущих обязательств.

Таблица 2.3 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости в ООО «Навруз»

Показатель	Нормальное ограничение	2014 г.	2015г.	2016г.	2016 г. % к 2014 г.
1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности)	≥ 2	1,73	1,34	1,29	74,64
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq (0,2 \div 0,5)$	0,00	0,02	0,02	-
3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия)	$\geq 0,8$	0,17	0,24	0,25	145,57
4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	_____	-343983,00	-345600,00	-296951,00	86,33
5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб.	_____	307611,00	242881,00	209584,00	68,13
6. Излишки (+) или недостачи (-), тыс. руб.:	_____				
а) собственные оборотные средства		-993829,00	-1105307,00	-1032225,00	103,86
б) общие величины основных источников для формирования запасов и затрат		-342235,00	-516826,00	-525690,00	153,60
7. Коэффициент автономии (независимости)	$\geq 0,5$	0,58	0,55	0,56	96,32
8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	0,71	0,82	0,78	109,18
9. Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	-0,23	-0,22	-0,19	82,93
10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	-0,47	-0,37	-0,32	68,18
11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	≥ 1	1,40	1,21	1,28	91,59
12. Коэффициент финансовой зависимости	$\leq 1,25$	1,71	1,82	1,78	103,82

Коэффициент абсолютной ликвидности к 2015-2016 гг. составил 0,02, при нормативном значении 0,2-0,5, а это значит, что хозяйство не способно покрыть свои краткосрочные долговые обязательства абсолютно ликвидными активами (т.е. денежными средствами и краткосрочными финансовыми вложениями).

Коэффициент срочной ликвидности за период 2014-2016 гг. увеличился незначительно с 0,17 до 0,25, т.е. ООО «Навруз» в 2014 г. могло погашать лишь 17% краткосрочных обязательств, а в 2016 г. лишь 25% при нормативном значении больше или равно 80%.

ООО «Навруз» не имеет в наличие собственные оборотные средства, что отрицательно сказывается на финансовой устойчивости хозяйства. Общая сумма источников формирования запасов и затрат также имеет отрицательное значение в период 2014-2016 гг., обусловленной высокой суммой заемных средств долгосрочного характера.

Прослеживается небольшое снижение коэффициента автономии, который показывает, что имущество ООО «Навруз» на 56-58% сформировано за счет собственных средств (при норме 50%), т.е. организация может полностью погасить все свои долги, реализуя имущество, сформированное за счет собственных источников финансирования.

Коэффициент маневренности имеет отрицательное значение, что свидетельствует о том, что сумма необоротных активов преобладает над суммой собственных средств предприятия.

Общество не располагает собственными источниками финансирования, о чем говорит коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования имеющий отрицательное значение.

Таким образом, можно сказать, что ООО «Навруз» финансово неустойчиво за счет высокой суммы заемных средств, превышающую сумму собственного капитала организации.

Дальнейшее развитие ООО «Навруз» связано со значительными капитальными вложениями и увеличением объема производства с.х. продукции и оказания услуг, а также с уменьшением затрат, снижением себестоимости.

Хозяйственная деятельность любой организации неразрывно связана с движением денежных средств. Каждая операция вызывает либо поступление, либо расходование денежных средств. Денежные средства обслуживают практически все аспекты операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Большая часть денежных потоков организации сконцентрирована на текущей деятельности (таблица 2.4).

Таблица 2.4 - Движение денежных средств в ООО «Навруз»

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2016 г. % к 2014 г.
1. Остаток на начало	182,00	19,00	197,00	108,24
1. Поступление денежных средств - всего	611180,00	682821,00	1043236,00	170,69
в том числе:				
а) от текущей деятельности	611180,00	681756,00	1031731,00	168,81
б) от инвестиционной деятельности	0,00	0,00	0,00	0,00
в) от финансовой деятельности	0,00	1065,00	11505,00	0,00
2. Расходование денежных средств - всего	611343,00	682643,00	1043194,00	170,64
в том числе:				
а) в текущей деятельности	515622,00	534270,00	620614,00	120,36
б) в инвестиционной деятельности	55752,00	82799,00	71774,00	128,74
в) в финансовой деятельности	39969,00	65574,00	350806,00	877,70
3. Чистые денежные средства - всего	-163,00	178,00	42,00	-25,77
в том числе:				
а) от текущей деятельности	95558,00	147486,00	411117,00	430,23
б) от инвестиционной деятельности	-55752,00	-82799,00	-71774,00	128,74
в) от финансовой деятельности	-39969,00	-64509,00	-339301,00	848,91
4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода	19,00	197,00	239,00	1257,89

На основании данных таблицы 2.4 видно, что за анализируемый промежуток времени 2016 г. по сравнению с 2014 г. поступление денежных средств увеличилось на 70,69%, в т.ч. за счет увеличения выручки от текущей деятельности на 68,81% и финансовой деятельности до 11505 тыс.руб. К 2016 г. увеличились и платежи денежными средствами на 70,64%. Это произошло за счет увеличения платежей по текущей деятельности на 20,36%, по инвестиционной на 28,74%, по финансовой деятельности в 8,7 раз.

За счет превышающих поступлений от текущей деятельности над их расходами чистые денежные средства от текущей деятельности увеличились в 4,3 раза, по другим видам деятельности наблюдается отрицательное значение

чистого потока, что обусловило низкое значение чистого денежного потока в целом.

Для стабилизации своего положения ООО «Навруз» предпринимает следующие меры:

- освоение новых рынков сбыта;
- снижение себестоимости производства за счет оптимизации затрат (в том числе за счет снижения энергоресурсов) и повышения эффективности использования собственного и привлеченного капитала и трудовых ресурсов;
- поиск и освоение производства новых видов продукции.

2.3 Состояние системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации

Бухгалтерский учет в хозяйстве осуществляется бухгалтерской службой как самостоятельным структурным подразделением, действующей на основании организационно-распорядительных документов (статьи 6 и 7 Федерального закона от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», статья 313НК РФ).

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт руководитель организации.

В обществе используется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учёта и отчетности. Учётная информация обрабатывается в «1С:Предприятие 8.3».

Внесение корректировок в бухгалтерский учёт осуществляется способом дополнительной записи (проводки) или методом «красного сторно».

Бухгалтерский учёт имущества, обязательства и хозяйственных операций ведётся в рублях и копейках.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) способом двойной записи.

При ведении бухгалтерского учета организация использует рабочий план счетов бухгалтерского учета согласно приложению к приказу (пункт 3 статьи 7, Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.4 ПБУ1/2008). Для обеспечения сохранности имущества, соблюдения законности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных данных создается система внутрихозяйственного контроля, под руководством службы внутреннего аудита.

Учётная политика – это свод правил, по которым организация ведёт бухгалтерский учёт.

Учетная политика Общества сформирована таким образом, чтобы отвечать требованиям полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и пропорциональности.

Обществом в системе бухгалтерского учёта, применяются следующие процедуры внутреннего контроля:

- проверка правильности оформления первичных документов и наличия разрешительных подписей руководящего персонала;
- проверка соблюдения утверждённого графика документооборота;
- арифметическая проверка правильности бухгалтерских записей;
- проверка правильности записей корреспонденции по счетам по каждой хозяйственной операции, отражённой в документах;
- проведение сверок расчётов;
- сверка данных синтетического и аналитического учёта;
- проверка соответствия данных бухгалтерских записей первичным учётным документам;
- проведение в соответствии с установленным порядком инвентаризаций денежных средств, товарно-материальных ценностей, финансовых обязательств;
- проверка соответствия отдельных статей бухгалтерской отчётности записям в главной книге;

- сравнение данных, полученных из внутренних источников с данными внешних источников информации.

В организации к основным средствам относятся предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение, и изготовление. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации.

Не являются основными средствами, а учитываются в составе средств в обороте, независимо от стоимости и срока полезного использования: специальные приспособления и специальные инструменты, сменное оборудование, специальная одежда и обувь, постельные принадлежности, форменная одежда и обувь и аналогичные предметы согласно действующим нормативным актам по бухгалтерскому учету.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01, приобретенные начиная с 2011 г. стоимостью не более 40000 руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются единовременно по мере ввода в эксплуатацию. При этом методология учета следующая: Дт 10 Кт 60.1,76, Дт 20,23,25,26,44 Кт 10.

Книги, брошюры признаются затратами на производство (расходами на продажу) и списываются по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. На счете 01 учитываются как основные средства только книги библиотечного фонда. Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется на счете 01 «Основные средства» и счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

В составе доходных вложений учитываются материальные ценности, предназначенные для сдачи в аренду и используемые в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Переоценка основных средств не производится.

Стоимость амортизируемых основных средств (за исключением земельных участков, объектов жилищного фонда, внешнего благоустройства,

лесного хозяйства, дорожного хозяйства и других аналогичных объектов, а также приобретенных изданий (книги, брошюры и т.п.), по которым не производится погашение стоимости, погашается путем начисления амортизации линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования

Стоимость амортизируемых нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом. Срок полезного использования по конкретному объекту избирается при принятии к учету данного объекта и оформляется отдельным приказом (распоряжением) по организации. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете не более, чем на 5 лет.

Процесс приобретения и заготовления материальных запасов отражается в бухгалтерском учете по фактическим затратам с использованием счета 10.

Израсходованные материальные ресурсы (сырье, материалы, топливо и др.), отгруженные товары отражаются в бухгалтерском учете по средней себестоимости.

Учет прямых затрат на производство ведется на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство». Учет издержек обращения и коммерческих расходов ведется на счете 44. В конце отчетного периода косвенные расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся в дебет счета 20 (на соответствующие субсчета): пропорционально затратам. Косвенные расходы, связанные с управлением организации, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные (управленческие) расходы по окончании отчетного периода списываются на счетов: 20 «Основное производство». Выручка от продажи продукции (работ, услуг) определяется по отгрузке товаров (выполнению работ, услуг).

Хозяйство находится на общей системе налогообложения.

Инвентаризация проводится в следующие сроки:

- основных средств – 1 раз в 2 года;

- материалов – 1 раз в год;
- скота – ежемесячно;
- готовой продукции – 1 раз в квартал;
- товаров – 1 раз в квартал;
- наличных денежных средств в кассе – ежемесячно;
- кредиторской и дебиторской задолженности – 1 раз в год по окончании отчетного года.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОРМОВ В ООО «НАВРУЗ» АГРЫЗСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1 Состояние и организация первичного учета использования кормов в организации

Продукция, которая используется для кормления животных на ООО «Навруз», как растительного, так и животного происхождения.

Растениеводческая продукция, направляемая на корм животным, скармливается скоту без предварительной уборки (путем выпаса животных) или скашивается и скармливается животным в виде зеленой массы трав, ботвы и листьев, получаемых при уборке корнеплодов и овощей. Также она может заготавливается впрок (например, сено, солома, силос, сенаж и т.п.).

Корма, скормленные скоту без их предварительной уборки (травы), на складе не приходятся и в бухгалтерском учете ООО «Навруз» не отражаются.

Основными унифицированными формами первичной учетной документации по учету кормов на ООО «Навруз» являются:

- СП-17 «Акт приема грубых и сочных кормов»;
- СП-18 «Акт на оприходование пастбищных кормов»;
- СП-19 «Акт на оприходование пастбищных кормов, учтенных по укосному методу»;
- СП-20 «Ведомость учета расхода кормов»;
- СП-14 «Дневник поступления сельскохозяйственной продукции»;
- СП-48 «Учетный лист движения животных и расхода кормов»;
- Накладная (внутрихозяйственного назначения);
- Журнал учета расхода кормов.

Для откорма животных обычно используют фуражное зерно. Однако при сборе зерна получают еще и побочную продукцию - солому и зерноотходы. Они также могут идти на корм животным. Поэтому бухгалтерия ООО «Навруз» рассчитывает как себестоимость зерна, так и себестоимость соломы и отходов.

При поступлении зерна и побочной продукции на склад заполняется «Реестр приема зерна и другой продукции» по форме № СП-2. Этот документ

составляется на основании первичных документов: реестров отправки зерна и другой продукции с поля (форма № СП-1) или путевок на вывоз продукции с поля (форма № СП-4).

Акт приема грубых и сочных кормов (форма № СП-17). Применяется для оформления приема, передачи на ответственное хранение и учета заготовленных грубых и сочных кормов.

Акт составляется специальной комиссией в двух экземплярах на каждый вид заготовленных грубых и сочных кормов. К акту прилагаются схемы участков с указанием расположения и номера стогов, скирд, траншей, буртов и овощехранилищ. Принятые комиссией стога, скирды, траншеи, бурты и т.п. передают под ответственность материально ответственным работникам ООО «Навруз».

Первый экземпляр акта передается в бухгалтерию ООО «Навруз», где он служит основанием для оприходования убранных, засилосованных или застогованных кормов. Второй экземпляр акта со схемой расположения стогов, скирд и др. передается фуражиру или другому работнику, принявшему корма на ответственное хранение.

Заскирдованная солома и мякина принимается комиссией и оформляется актом в соответствии с установленным порядком по приему грубых и сочных кормов.

Акт на оприходование пастбищных кормов (форма № СП-18) и Акт на оприходование пастбищных кормов, учтенных по укосному методу (форма № СП-19), применяются для учета оприходования зеленой массы культурных, улучшенных и естественных пастбищ, скормленных скоту без предварительной уборки (путем выпаса).

Составляется специальной комиссией. В состав комиссии обязательно включаются представители агрономических и зоотехнических служб ООО «Навруз». Количество зеленой массы определяется по типовой методике. Выбор того или иного метода учета использованных кормов (зоотехнический или укосный) определяется членами комиссии с учетом особенностей травостоя на участке.

Оформленный акт передается в бухгалтерию ООО «Навруз» и служит основанием для учета выхода кормов и включения их в затраты по содержанию поголовья животных, которому скормлены корма.

Данные о скормленной скоту зеленой массе записывают в журнал учета расхода кормов. Они служат основанием для определения урожайности культурных и улучшенных пастбищ, которые выражаются в воздушно-сухой массе сена в центнерах.

Зеленая масса естественных пастбищ, скормленная скоту путем выпаса, показывается в акте без стоимостной оценки или по сумме фактических затрат.

Ведомость учета расхода кормов (форма № СП-20), применяется для оформления и учета ежедневной выдачи кормов в ООО «Навруз».

Ведомость выписывается в двух экземплярах бухгалтерией или зоотехнической службой. Основанием для выписки ведомости является план кормления животных в соответствии с утвержденным рационом. В ведомости указывается лимит кормов по видам и половозрастным группам животных, для которых они выдаются.

Первый экземпляр ведомости с подписью получателя кормов служит основанием для списания отпущенных кормов с подотчета кладовщика (заведующего складом) или другого материально ответственного лица, второй - с подписью кладовщика (заведующего складом) об отпуске кормов - находится у бригадира.

Корма, подвезенные с полей к местам зимовки скота и сданные на ответственное хранение непосредственно бригадам ООО «Навруз», отпускаются на кормление животных также по ведомости расхода кормов. В этом случае один экземпляр ведомости или лимитно-заборной карты (ведомости) сдается в бухгалтерию, а второй хранится у бригадира и служит документом ежедневного учета кормов, выданных на кормление животных. При этом корма отпускаются под расписку старших рабочих или других работников, обслуживающих скот.

В конце месяца зоотехник, в ведении которого находятся животные, выводит фактический расход кормов по каждой группе, а при наличии остатков

кормов - и данные об остатках.

Данные о расходе кормов по видам бухгалтер в установленном порядке записывает в Журнал учета расхода кормов.

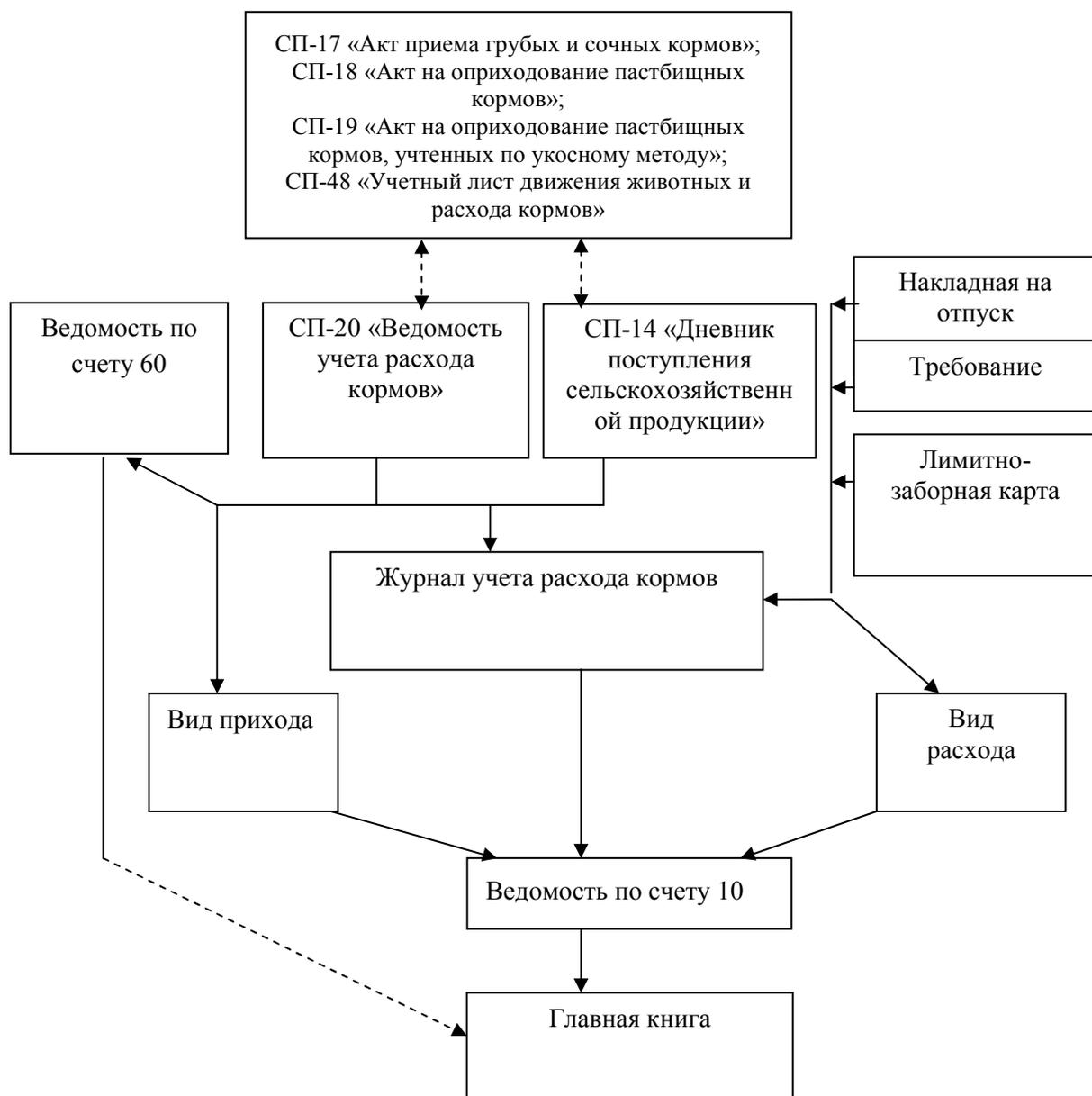


Рис.3.1.Схема документооборота по учету кормов в ООО «Навруз»

В конце месяца в бухгалтерии в целом по комплексу и по каждому участку составляется отчет о движении материальных ценностей, который представляется в центральную бухгалтерию.

Основанием для его составления служат итоговые данные журнала учета кормов. Остаток, приход и расход кормов отражаются в отчете по их видам, по

каждому участку и по свиноводческому комплексу в целом. Расход кормов по видам показывается в физических центнерах, в центнерах кормовых единиц и в стоимостном выражении (в оценке по учетным ценам).

Отчет подписывается зоотехником по кормам, экономистом и начальником комплекса. Затем он используется бухгалтерией в качестве основания для списания кормов в затраты производства.

Схема документооборота по учету кормов представлена на рисунке 3.1.

3.2 Состояние и организация аналитического и синтетического учета кормов в организации

Аналитический учет кормов осуществляется по их видам, одноименные виды кормов при этом учитывают объединено, без подразделения их по видам.

Синтетический учет кормов ведется с использованием счета 10 «Материалы».

Информация о наличии и движении кормов, как собственного производства, так и покупных на ООО «Навруз» отражается в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы».

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса к этому счету в ООО «Навруз» открыт субсчет 10-1 «Корма, семена и посадочный материал».

Поступление кормов отражают по учетным ценам. Причем плановую себестоимость продукции собственного производства текущего года в конце года доводят до фактической.

Если целевое назначение производимой сельскохозяйственной продукции известно непосредственно при получении из производства, то приходят ее на субсчет «Корма, семена и посадочный материал» счета 10 «Материалы». Если такой ясности нет, то продукция, выделенная на корма, приходится на счет 10 «Материалы» со счета 43 «Готовая продукция» по мере определения ее целевого назначения. При этом делается следующая проводка:

Дебет 10 субсчет «Корма, семена и посадочный материал» Кредит 43

субсчет «Растениеводство» - оприходована продукция, выделенная на корма

Или Дебет 10 субсчет «Корма, семена и посадочный материал» Кредит 43 субсчет «Животноводство» - оприходована продукция, выделенная на корма.

Отходы столовой хозяйства, предназначенные для кормления животных, приходят на счет 10 «Материалы» с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» проводкой: Дебет 10 субсчет «Корма, семена и посадочный материал» Кредит 29 - оприходованы отходы столовой, предназначенные для кормления животных.

Отпуск кормов отражается записью на счетах: Дебет 20 субсчет «Животноводство» Кредит 10 субсчет «Корма, семена и посадочный материал» - списаны в производство израсходованные корма.

Потери и недостачи кормов списывают на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с последующим отнесением на соответствующие счета. В учете при этом делается запись:

Дебет 94 Кредит 10 субсчет «Корма, семена и посадочный материал» - отражена недостача кормов.

Оприходование излишков кормов, выявленных при инвентаризации, отражается в бухгалтерском учете записью:

Дебет 10 субсчет «Корма, семена и посадочный материал» Кредит 91 - оприходованы излишки кормов.

ООО «Навруз» получил от дойного стада 100 центнеров молока. Оно было оприходовано как готовая продукция. Плановая себестоимость молока составляет 1490,6 руб. за 1 центнер. 25 центнеров полученного молока было решено использовать для выпойки телят. В бухгалтерском учете произведены следующие записи. Составив отчетную калькуляцию, бухгалтер определил, что фактическая себестоимость 1 центнера молока равна 1504,5 руб. Следовательно, молоко должно быть списано в расход по фактической себестоимости – 37612,5 руб. (1504,5 руб. * 25 ц).

Таблица 3.1 - Журнал регистраций хозяйственных операций по учету кормов за июнь 2017 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	Документы, на основании
-------	-----------------------------------	-------------	-------------------------	-------------------------

			Дебет	Кредит	которых производятся бухгалтерские записи
1.	Оприходовано в составе готовой продукции молоко по плановой себестоимости (1490,6 руб.*100 ц)	149060	43	20/2	Журнал учета надоя молока (ф.№СП-21)
2.	Учтена в составе кормов стоимость молока, переданного для выпойки телят (1490,6 руб.*25 ц)	37265	10/7	43	Акт на перевод товарной с/х продукции на корма
3.	Учтено молоко, выданное на выпойку	37612,5	20/7	10/7	Ведомость учета расхода кормов (ф.№СП-20)
4.	Учтена зеленая масса, использованная на корм животным	2258	20/2	20/1	
5.	Учтено сено и солома	530	10/7	20/1	
6.	Отражена разница между плановой и фактической себестоимостью	347,5	20/2	10/7	Ведомость учета расхода кормов (ф.№СП-20), учетный лист движения животных и расхода кормов (ф.№125-АПК)

ООО «Навруз» закупил 500 кг мясокостной муки и доставил товар на склад собственным транспортом. Доставка обошлась предприятию в 1000 руб. Поставщику было уплачено 6600 руб. (в том числе НДС по ставке 10% - 600 руб.). Для покупки кормов в банке был взят кредит, проценты по которому составили 2000 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки.

Таблица 3.2 - Журнал регистраций хозяйственных операций по учету кормов

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			Дебет	Кредит	
1.	Отражена покупная стоимость мясокостной муки, указанная в накладной и в счете-фактуре поставщика	6000	10/7	60	Счет-фактура
2.	Учтен НДС по приобретенной мясокостной муке	600	19	60	Счет-фактура

3.	Оплачены корма	6600	60	51	Выписки банка, платежные поручения
4.	Возмещен из бюджета НДС	600	68	19	Бухгалтерская справка
5.	Начислены проценты за банковский кредит, использованный на покупку кормов	2000	91/7	66	Выписки банка, бухгалтерская справка
6.	Отражены расходы по доставке кормов до склада	1000	10/7	23	Накладная внутрихозяйственного значения (ф.№264-АПК)

Фуражное зерно, как правило, не скармливается скоту в чистом виде. Сначала его перерабатывают в комбикорм. Если сельхозпредприятие само занимается этим, то расходы на изготовление комбикорма бухгалтер должен учитывать на счете 23 «Вспомогательные производства».

ООО «Навруз» производит комбикорм из фуражного зерна в собственном цехе.

В августе 2017 года в цехе было переработано 1960 ц зерна, из которого получили 1670 ц комбикорма. Плановая себестоимость зерна составляет 196 000 руб. На производство комбикорма в августе было истрчено 38 410 руб.

Бухгалтерия ООО «Навруз» отразила эти операции так (таблица 3.3.).

Таблица 3.3 - Журнал регистраций хозяйственных операций по учету кормов за август 2017 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			Дебет	Кредит	
1.	Передано зерно в цех на переработку	196000	23	10/7	Ведомость учета расхода кормов (ф.№СП-20), отчет о движении материальных ценностей (ф.№265-АПК)

2.	Учтены затраты по переработке фуражного зерна	38410	23	02	Ведомость расчета амортиз. отчислений по осн. средствам (ф.№48-АПК, 49-АПК)
3.	Учтен комбикорм, который решено использовать в хозяйстве ((196000+38410)/1670 ц = 140,37 руб./ц 1100 ц * 140,37 руб./ц = 154407 руб.)	154407	10/7	23	Накладная внутрхоз. значения (ф.№264-АПК)
4.	Учтен комбикорм, предназначенный для продажи (570 ц * 140,37 руб./ц = 80010,9)	80010,9	43	23	Отчет о переработке продукции (ф.№СП-28), Накладная внутрхоз.значения (ф.№264-АПК)

Учет кормов организован оперативно - бухгалтерским (сальдовым) методом. Сущность этого метода заключается в следующем.

Все материально ответственные лица ежемесячно сдают в бухгалтерию хозяйства отчеты о движении материальных ценностей. Эти отчеты содержат сведения об остатках на начало месяца каждого вида сельскохозяйственных продуктов, о поступлении, расходовании и их остатках на конец отчетного периода. Таким образом, в этих отчетах, по существу, содержится аналитический учет кормов.

Обычно материально ответственные лица приводят в отчетах о движении кормов только количественные показатели. Стоимость кормов в таких случаях определяется в бухгалтерии. Бухгалтер на основании отчета материально ответственного лица должен ежемесячно составлять регистр аналитического учета наличия и движения кормов по их видам в количественно-суммовом выражении.

Таким образом, аналитический учет кормов организуется по видам продуктов в разрезе материально ответственных лиц и по местам хранения.

В бухгалтерии отчеты о движении материальных ценностей сверяют с другими регистрами. Данные о поступлении продукции производства и

расходовании ее на производство сверяют с показателями лицевых счетов (производственных отчетов) подразделений; данные о реализации продукции сверяют с показателями ведомостей №62-АПК и др. Подсчитанные в отчетах остатки на конец отчетного месяца по каждому виду кормов должны соответствовать остаткам на эту дату, числящимся у материально ответственных лиц в карточках или книгах складского учета.

Затем данные всех отчетов обобщаются в денежном выражении в целом по ООО «Навруз». Для этой цели используют ведомость №46-АПК. В этом регистре систематизируются по корреспондирующим счетам дебетовые и кредитовые обороты по счетам учета кормов.

При ведении ведомости №46-АПК по субсчетам или группам перед занесением кредитового оборота в журнал-ордер данные отдельных ведомостей предварительно обобщаются в целом по синтетическому счету. Кредитовые обороты журналов-ордеров №10-АПК и 11-АПК по счетам в целом и по корреспондирующим счетам в установленном порядке переносят в Главную книгу.

Итоги оборотов сверяют с данными других регистров. Стоимость израсходованных кормов должна соответствовать сумме оборота по кредиту счета 10 и дебету счетов по учету затрат в журнале-ордере №10-АПК.

После сверки данных регистров и отчетов о движении кормов остатки каждого вида кормов на начало следующего месяца записывают в сальдовые ведомости (ф.№41) в количественном и стоимостном выражении, причем указывают остатки и тех кормов, по которым в течении месяца не было движения.

Таким образом, при сальдовом методе учета обороты по дебету и кредиту счетов кормов в стоимостном выражении отражают в ведомости № 46-АПК и журналах-ордерах №10-АПК и 11-АПК. Обороты по конкретным видам кормов с учетом их количества и сумм по каждому материально-ответственному лицу показывают в месячных отчетах о движении материальных ценностей, а остатки на конец месяца, кроме того- в сальдовых ведомостях

3.3 Инвентаризация кормов, отражение ее результатов в бухгалтерском учете

Согласно Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения.

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки).

Инвентаризация кормов производится по их местонахождению и материально-ответственному лицу.

Основная цель инвентаризации кормов – выявление фактического наличия в натуральном и стоимостном выражении.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, дату их проведения, перечень кормов, проверяемых при каждой из них и т.д.) проведения инвентаризации определяет генеральный директор ООО «Навруз», за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Ситуация 1. Организацией была списан комбикорм в результате его порчи работниками склада. Балансовая стоимость сырья – 8000 руб., рыночная – 10000 руб. Норма естественной убыли составляет 1,5% или 120 руб. с балансовой стоимости и относится на издержки производства. Виновные лица согласны возместить ущерб. Приказом директора на них возложена обязанность по возмещению ущерба в размере рыночной стоимости сырья.

Таблица 3.4 - Схема бухгалтерских проводок по инвентаризации кормов

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи
			Дебет	Кредит	

1.	Списана балансовая стоимость недостачи сырья	8000	94	10	инвентаризационная опись (ф.№ИНВ-3), сличительная ведомость результатов инвентаризации (ф.№ИНВ-19)
2.	Норма списана недостача в пределах естественной убыли	120	26	94	
3.	Отнесена на виновные лица балансовая стоимость сырья за минусом норм естественной убыли (8000-120)	7880	73/2	94	приказ руководителя, решение суда
4.	Отнесена на виновные лица сумма уплаченного НДС (8000*0,18)	1440	73/2	68	расчет налога
5.	Отнесена разница между рыночной и балансовой стоимостью(10000-8000)	2000	73/2	98/4	приказ руководителя, решение суда
6.	Удержано из заработной платы виновных лиц причитающаяся к уплате сумма с учетом суммы нормы естественной убыли (10000-120+1440)	11320	70	73.2	приходно-кассовый ордер (ф.№КО-1), расчетно-платежная ведомость
7.	Зачислена в доход организации сумма сверх балансовой стоимости (11320-8000)	3320	98/4	91	бухгалтерская справка

Необходимо отметить, что инвентаризацию кормов на складе проводят один раз в месяц. В состав комиссии входят: бухгалтер материального отдела, кладовщик, работник планового отдела. Инвентаризацию проводят по приказу генерального директора, что является значительным недостатком в организации учета кормов. При инвентаризации может быть выявлена недостача кормов. При списании таких кормов, их стоимость в рыночной оценке подлежит возмещению за счет виновных лиц. При этом могут возникнуть следующие ситуации: 1.виновные лица установлены и согласны возместить причиненный ущерб; 2.виновные лица установлены, но отсутствует возможность обратиться на них взыскание ущерба; 3.виновные лица не установлены.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором она была закончена, а результаты годовой инвентаризации - в годовом бухгалтерском отчете.

Излишек кормов, который был выявлен в ходе инвентаризации, приходят по его рыночной стоимости. Если же в ходе инвентаризации была выявлена недостача или порча, то стоимость кормов отражают на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Если корма были только частично испорчены, то списывается сумма убытка. Недостачу кормов в пределах норм естественной убыли относят на издержки производства. Недостачу же сверх этих норм возмещают виновные лица. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи запасов и их порчи списываются на финансовые результаты ООО «Навруз».

3.4 Рационализация учета кормов в организации

Проведенный анализ бухгалтерского учета кормов в ООО «Навруз» позволил нам сделать вывод о том, что сложившийся бухгалтерский учет в целом соответствует требованиям нормативно-правовой базы его учета и ведется в полном объеме, с использованием типовых первичных документов и графика документооборота.

Но в ходе изучения сложившегося бухгалтерского учета кормов в ООО «Навруз» за 2014-2016 г.г. нами были выявлены следующие его недостатки:

1. Используется типовой график документооборота, не учитывающий специализацию исследуемой организации

Для совершенствования бухгалтерского учета кормов в ООО «Навруз» предлагается внести дополнения в график документооборота. Разработанный график документооборота, а также его соблюдение будут способствовать укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и совершенствованию учета в ООО «Навруз».

Предлагаемый график документооборота в ООО «Навруз» представлен в Приложении В.

2. Нами предложена дополнительно форма документа бухгалтерская справка «Сверка плановой и фактической стоимости кормов». Введение данных

документов необходимо потому, что оценка себестоимости осуществляется в течение года по плановой стоимости, а в конце года после исчисления ее фактической себестоимости выявляются отклонения между этими оценками, которые относятся на соответствующие счета бухгалтерского учета. В результате в финансовой (бухгалтерской) отчетности она получит отражение в оценке по плановой стоимости, а в управленческом учете – по фактической себестоимости.

Данные документы позволят выявить в хозяйстве ожидаемые прибыли и убытки в процессе деятельности, не ожидая конца отчетного периода (Приложение Г).

Таким образом, внедрение предложенных нами мероприятий по методическому обеспечению процесса отражения в учете ООО «Навруз» операций, связанных с движением кормов, позволит повысить качество учетно-аналитической работы в организации и степень достоверности информации.

4 ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ УЧЕТА КОРМОВ И СЕМЯН В ООО «НАВРУЗ» АГРЫЗСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

4.1 Цель, задачи и планирование контроля учета кормов в организации

По мнению Волкова А.Г. контроль - это система наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений [19, с.45].

Контроль на предприятии включает текущий сбор и обработку информации, проверку отклонений фактических показателей деятельности фирмы от нормативных или плановых и, что более важно, - подготовку рекомендаций для принятия решения.

Составляющей частью контроля является ревизия. Ревизия - обязательная регулярная форма последующего контроля, предусматривающая наиболее глубокое и полное изучение финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля с использованием первичных документов и учетных регистров бухгалтерской и статистической отчетности.

Внутрихозяйственный контроль сохранности и использования кормов в ООО «Навруз» осуществляют директор и главный бухгалтер.

Основными задачами контроля учета кормов, являются:

формирование полной и достоверной информации о движении кормов в организации, необходимой внутренним пользователям для принятия управленческих решений;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним пользователям для контроля за законностью осуществления хозяйственных операций и их целесообразностью в части наличия и движения кормов, а также использования их в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- контроль за сохранностью кормов в местах их хранения и на всех этапах движения.

При проведении процедур внутреннего контроля в ООО «Навруз» применяются:

1) Метод инспектирования, суть которого заключается в организации и проведении ревизионных проверок (в том числе внеплановых), обследований.

2) Метод наблюдения - метод целенаправленного, определенным образом фиксируемого восприятия хозяйственных операций с кормами и семенами.

Внутренний контроль в ООО «Навруз» осуществляется ревизионной комиссией, в состав которой входит директор, главный бухгалтер и бухгалтер общества.

Внешний контроль осуществляется сторонними аудиторскими организациями, привлекаемыми собственниками, но так как ООО «Навруз» не относится к субъектам, для которых аудит годовой отчетности является обязательным, то внешнего контроля в организации нет.

4.2 Планирование контроля учета кормов в организации

В оценке надежности контрольной среды будем использовать пятибалльную шкалу: 1 - минимальный балл, 5 - максимально возможный балл.

Надежность контрольной среды оценивается следующим образом:

- 81-100% - высокая;
- 41-80% - средняя;
- 11-40% - низкая;
- 0-10% - внутренний контроль отсутствует.

Результаты оценки надежности контрольной среды на предприятии представлены в таблице 4.1.

Таблица 4.1 - Оценка надежности контрольной среды в ООО «Навруз»

Показатели	Критерии	Количество баллов
Уровень образования, опыта, квалификации и компетенции		

персонала предприятия:		
- всего персонала	Высокий	5
- персонала, занятого в учете	Высокий	5
Обращение к аудиторам за консультациями по вопросам бухгалтерского учета	Руководство иногда обращается за консультациями к аудиторами	4
Восприятие и выполнение аудиторских рекомендаций	Руководство понимает необходимость внесения корректировок и совершает необходимые действия в этом направлении	5
Отношение собственника к предпринимательским рискам	Умеренная осторожность	4
Степень приоритетности системы внутреннего контроля в организации	Высокая	5
Отношение руководства к внутреннему контролю	Руководство понимает необходимость внутреннего контроля	4
Участие высшего руководства в контроле за обработкой данных	Отсутствует	3
Наличие мероприятий, гарантирующих согласованность с: требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность в РФ требованиями налогового законодательства	Установлены на постоянной основе. Постоянное обновление нормативно-правовой базы в системе Гарант	5 5
Организационное закрепление функций внутреннего контроля	Отдельные функции внутреннего контроля не закреплены за отдельными работниками	3
Текущность кадров, занятых в учете	Низкая	5
Загруженность персонала, занятого в учете	Средняя	4
Количество баллов:		57
Фактическое максимально возможное		65
Оценка надежности контрольной среды, % (57 / 65 * 100)		89
Вывод	Высокая степень надежности контрольной среды. Недостаток: отсутствие закрепления функций внутреннего контроля за отдельными работниками	

Уровень надежности контрольной среды в ООО «Навруз» оценивается как высокий (оценка 89% из 100% возможных). Положительными критериями контрольной среды являются: высокий уровень образования, опыта и квалификации персонала (в том числе, занятого учетом), понимание важности системы внутреннего контроля руководством, наличие мероприятий, гарантирующих согласованность с требованиями бухгалтерского и налогового

законодательства и др. В то же время основным недостатком в надежности контрольной среды является отсутствие закрепления функций внутреннего контроля за отдельными работниками.

Оценка надежности системы бухгалтерского учета на предприятии проводится в таблице 4.2 по пятибалльной шкале (по аналогии с оценкой надежности контрольной среды).

Таблица 4.2 - Оценка надежности системы бухгалтерского учета в ООО «Навруз»

Показатели	Критерии	Количество баллов
1	2	3
Соответствие учетной политики действующему бухгалтерскому и налоговому законодательству	Соответствует	5
В учетной политике направления хозяйственной деятельности и способы их учета	Раскрыты достаточно полно	5
Наличие и соблюдение графика документооборота	График документооборота имеется, но не всегда соблюдается	3
Наличие должностных инструкций для работников, занятых бухгалтерским и налоговым учетом	Имеется должностная инструкция на главного бухгалтера	5
Финансово-хозяйственные операции отражаются в учете	Только на основании первичных документов	
Компьютерная обработка данных	Ведение учета полностью автоматизировано	5
Тип используемой компьютерной программы	Использование лицензированной программы 1С: Бухгалтерия	5
Как организована защита информации	Специализированные средства защиты информации, антивирусные программы и иное программное обеспечение.	5
Разработанные самостоятельно формы документов и регистров соответствуют требованиям законодательства	Применяются унифицированные формы первичной учетной документации	5

Продолжение табл.4.2

1	2	
Соблюдение установленного порядка подготовки и сроков сдачи отчетности	Порядок и сроки соблюдаются	5
Количество баллов: фактическое максимально возможное		43 45
Оценка надежности системы учета, %		95
Вывод	Высокая степень надежности системы бухгалтерского учета.	

	Недостаток: нерегулярное соблюдение графика документооборота вследствие задержки первичных учетных документов от ответственных лиц
--	--

Уровень организации учета на предприятии оценивается как высокий (оценка - 95% из 100% возможных). Недостатком в организации учета выявлено частичное несоблюдение графика документооборота: имеют место случаи задержки передачи первичных учетных документов в бухгалтерию, что может повлечь за собой несвоевременность отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности.

Далее непосредственно оценим систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета кормов. Для этой цели в таблице 4.3 приведены проверочные тесты.

Таблица 4.3 - Тесты проверки состояния СВК и бухгалтерского учета кормов в ООО «Навруз»

Содержание вопроса	Результат проверки	Количество баллов
1	2	3
Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность кормов?	Да	5
Кто осуществляет функции контроля сохранности и использования кормов?	Материально-ответственное лицо	5
Производятся ли инвентаризации кормов, когда и сколько раз?	да, 1 раз в месяц	5
Осуществляется ли контроль за обоснованностью норм расхода кормов в производстве?	Да	5

Продолжение табл.4.3

	2	3
Проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования кормов?	Да	5
Проводятся ли внезапные проверки инвентаризации кормов?	Нет	0
Выявляются ли лица, виновные в перерасходе кормов?	Не регулярно	4
Сличаются ли первичные данные о расходе кормов с данными отчетов об их движении, производственных отчетов?	Не регулярно	4
Проверяется ли законность и целесообразность расходования кормов ?	Да	5

Количество баллов: фактическое максимально возможное		38
		45
Оценка надежности СВК и системы учета кормов, %		84
Вывод	Система внутреннего контроля и бухгалтерского учета кормов находится на высоком уровне. Недостаток: нерегулярный контроль первичных учетных документов, отсутствие внезапных инвентаризаций	

Из данных тестирования следует, что в ООО «Навруз» уровень организации и осуществления внутреннего контроля по вопросам учета кормов находится на высоком уровне.

Вследствие того, что проверка системы внутреннего контроля ООО «Навруз», не выявила серьезных нарушений учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, целесообразно будет провести лишь тщательную проверку учета кормов.

При разработке плана контроля и ревизии определяется стратегия проверки.

Общий план отражает сроки и график проведения контроля, сроки подготовки акта ревизии.

Таблица 4.4 - План контроля учета кормов в ООО «Навруз»

Организация	ООО «Навруз»			
Период контроля	С 01.01.16 по 31.12.16 г.			
Предварительные процедуры	1.1. Определение ревизионной «команды» 1.2. Предварительные аналитические процедуры			
Предварительное планирование	2.1. Изучение среды внутреннего контроля 2.2. Составление плана и программы проверки			
Развитие плана	3.1. Тесты проверки состояния СВК и бухгалтерского учета			
Есть специфический риск	Нет специфического риска			
Полагаться на систему внутреннего контроля	Полагаться на систему внутреннего контроля			
НЕТ	ДА	ДА	НЕТ	
Планирование	Определение	Планирование	Планирование	Предварительн

дополнительных аналитических процедур	систем внутреннего контроля, снижающих риск и планирование основных аналитических процедур	процедур контроля, подтверждающих надежность системы, планирование основных аналитических процедур	специальных процедур контроля, соответствующих определенному уровню искажений, определение минимально необходимых аналитических процедур	ая оценка уровня аналитических процедур
Суммирование полученных результатов и корректировка плана				
Реализация плана	4.1. Проведение процедур контроля согласно программы контроля 4.2. Оценка полученных результатов			
Заключительная часть	5.1. Проведение дополнительных обзорных процедур (при необходимости) 5.2. Подготовка Акта контроля и ревизии			
После представления акта ревизии	6.1. Подведение итогов проведения проверки			

Программа контроля является развитием общего плана контроля и представляет собой детальный перечень содержания контрольных процедур, необходимых для практической реализации плана контроля. Программа служит подробной инструкцией и является средством контроля качества работы.

Таблица 4.5- Программа контроля учета кормов в ООО «Навруз»

Организация

ООО «Навруз»

Период контроля

С 01.01.16 по 31.12.16 г.

№ п/п	Перечень контрольных процедур	Источники информации (документы, необходимые для проверки)
1	Изучение положений учетной политики, связанной с учетом кормов	Приказ об учетной политике
2	Оценка степени надежности системы внутреннего контроля в отношении кормов	Тесты внутреннего контроля
3	Проверка полноты и своевременности оприходования кормов	СП-17 «Акт приема грубых и сочных кормов»; СП-18 «Акт на оприходование пастбищных кормов»; СП-19 «Акт на оприходование пастбищных кормов, учтенных по укосному методу»; СП-20 «Ведомость учета расхода кормов»; СП-14 «Дневник поступления сельскохозяйственной продукции»; СП-48

		«Учетный лист движения животных и расхода кормов»; накладная (внутрихозяйственного назначения); журнал учета расхода кормов.
4	Проверка инвентаризационной работы, подтверждение достоверности остатков по счету учета кормов	Акты инвентаризации, журнал учета расхода кормов, ведомость по счету 10
5	Проверка первичной документации по учету кормов	Первичные документы по учету кормов: СП-17 «Акт приема грубых и сочных кормов»; СП-18 «Акт на оприходование пастбищных кормов»; СП-19 «Акт на оприходование пастбищных кормов, учтенных по укосному методу»; СП-20 «Ведомость учета расхода кормов»; СП-14 «Дневник поступления сельскохозяйственной продукции»; СП-48 «Учетный лист движения животных и расхода кормов»; накладная (внутрихозяйственного назначения); журнал учета расхода кормов.
6	Проверка аналитического регистра по счету учета кормов	Ведомость по счету 10

Таким образом, в ходе контрольной проверки учета кормов контролер должен проверить следующие направления:

1. Изучение положений учетной политики, связанной с учетом кормов:
 - порядок учета приобретения, заготовления кормов;
 - порядок определения учетной цены кормов;
 - способы оценки кормов по их видам при списании.

2. Оценка степени надежности системы внутреннего контроля в отношении кормов.

Контролер уделяет внимание проверке организации материальной ответственности, связанной с приемкой, хранением, отпуском кормов. В ходе осмотра мест хранения проверяется, своевременно ли оформляется прием и отпуск кормов, оформляются ли данные в первичных документах.

В рамках данного направления составим рабочий документ, представленный в таблице 4.6.

Таблица 4.6 - Форма 1 –РД. Сверка данных форм СП–20 и СП–48

№	Вид корма	Количество корма согласно СП-48	Количество корма согласно СП-20	Отклонение (+,-)	Примечание
1.	СПК-1	1000	1005	5	-
2.	Сено	4588	4588	-	-
	Итого	5588	5593	5	-

Таким образом, сверка данных форм СП–20 и СП–48 показала отклонение по комбикорму для свиней СПК-1 в 5 центнеров.

3. Проверка полноты и своевременности оприходования кормов

Учитываются условия и формы расчетов с поставщиками, а именно - переход права собственности, выбранные варианты оценки данных материально-производственных запасов.

В ходе документальной проверки устанавливается соблюдение правильности количественной и качественной приемки, проверяется правильность оформления актов.

4. Проверка инвентаризационной работы, подтверждение достоверности остатков по счету учета кормов.

Как правило, инвентаризация кормов производится ежемесячно на основании приказов. Кроме того, производятся внеплановые инвентаризации при смене материально-ответственных лиц.

5. Проверка первичной документации по учету кормов.

Поступление кормов в организацию оформляется приходным ордером. При списании кормов в свиноводстве оформляют ряд первичных документов.

Ежемесячно по каждому производственному участку ООО «Навруз» составляется ведомость расхода кормов по форме СП-20, которая является комбинированным накопительным документом, на основании которого проводят и выдачу (отпуск) кормов, и списание их в расход. Ведомость оформляется последним днем отчетного месяца на конкретную группу животных по видам кормов, с указанием средней фактической нормы кормления на одну голову и расчетом кормо – дней.

Справка о движении комбикорма отражает расход комбикорма за каждый день отчетного месяца. Учетный лист движения животных и расхода кормов по форме СП-48 предназначен для отражения всех ежедневных операций по движению животных и кормов по участку (бригаде). Документ заполняется начальником участка. На основании количества животных, отраженного в форме СП-48 на конец дня рассчитываются кормо-дни.

Выборочной проверкой форм СП-20 и СП - 48 должно быть установлено, что в обеих формах отражается фактическая передача кормов в производство, объемы списания, отраженные в формах, совпадают, расхождения по видам кормов не выявлены.

Данные тождественности СП-20 и СП-48 оформляются в виде рабочего документа аудитора, представленном в таблице 4.7.

Таблица 4.7 - Форма х – РД. Сверка правильности расчета остатка кормов в бункерах

№ бункера	Название корма	Объем остатка комбикормов (м3)	Плотность комбикорма	Остаток корма (кг.)		Откл. (+; -)
				по данным акта замера бункеров	Расчет аудитора	
1	СПК-4	4,5	0,615	2,768	2,768	0
2	...	...	...	...	...	...
	Итого	...	...	...	...	...

Ежедневно производится замер остатков корма в бункерах путем оформления акта замера и справки о движении кормов за каждый день по номерам комнат, которые подшиваются к форме СП-48 за каждый день и являются подтверждением списания кормов по фактическому потреблению.

На выдачу кормов, находящихся в тарной упаковке, оформляется лимитно-заборная ведомость по каждой комнате содержания животных. Выдача остальных кормов оформляется требованиями-накладными формы М-11.

Материальные отчеты по местам хранения кормов за отчетный период заполняются в произвольной форме.

6. Проверка аналитического регистра по счету учета кормов. Контролеру следует проверить такие документы, как оборотно-сальдовая ведомость, анализ счета (по счету учета кормов).

Таким образом, необходимо отметить, что проверка кормов в свиноводческих организациях является довольно важным процессом, требует большой внимательности, знаний законодательных и нормативных актов, различных инструкций и положений с последующими изменениями. Проверка правильности учета кормов является одним из наиболее важных вопросов, т.к.

корма занимают наибольшую долю в себестоимости продукции, которая в свою очередь является одним из оценочных показателей, определяющих качество работы предприятия.

4.3 Результаты проверки учета кормов в организации

После проведения всех необходимых процедур контроля контролер должен оценить полноту и качество исполнения всех пунктов плана и программы контрольно-ревизионной проверки, произвести систематизацию, классификацию и аналитический обзор результатов проверки.

Заключительная стадия ревизионной проверки предусматривает проведение следующих мероприятий:

- обобщение результатов проверки;
- анализ результатов проверки;
- составление акта ревизии.

Обобщение результатов проверки состоит в приведении в определенную последовательность всех полученных результатов. В зависимости от цели проверки необходимо провести четкую группировку и классификацию полученных сведений. Обобщают данные по разделам проверяемых тем, а внутри разделов – по аналитическим и другим признакам. При этом обязательно выделяют наиболее существенные замечания: неверные записи на счетах, нарушения налогового законодательства, отсутствие записей на счетах и др. [19, с.50].

В результате проведения контроля учета кормов ООО «Навруз» были получены следующие результаты.

Контрольно-ревизионная проверка была проведена в соответствии с действующими на момент проверки законодательными актами. Проведена проверка выборочным методом. Бухгалтерский учет на предприятии полностью компьютеризован. Большинство отчетов (ведомостей хозяйственных операций) строится по принципу журналов-ордеров с учетом специфики предприятия.

В ходе контроля была проведена оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля учета кормов.

Внутренний контроль за совершаемыми хозяйственными операциями возлагается на директора и главного бухгалтера.

Оценка уровня надежности контрольной среды и системы бухгалтерского учета на предприятии показала, что они находятся на достаточно высоком уровне. В то же время проведенное исследование позволило выявить и систематизировать ряд недостатков в системе внутреннего контроля и бухгалтерского учета:

- отсутствие закрепления функций внутреннего контроля за отдельными работниками;
- нерегулярное соблюдение графика документооборота вследствие задержки первичных учетных документов от ответственных лиц;
- нерегулярный контроль первичных учетных документов;
- отсутствие внезапных инвентаризаций кормов.
- сверка данных форм СП–20 и СП–48 показала отклонение по комбикорму для свиней СПК-1 в 5 центнеров.

Для совершенствования системы внутреннего контроля по ООО «Навруз» нами предлагается следующее:

- проведение внеплановых инвентаризаций кормов;
- разработать план проведения внутренних проверок;
- разработать должностные инструкции с указанием четкого разделения функций каждого сотрудника.

Результаты проведенной проверки показывают, что проверенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ООО «Навруз» во всех существенных отношениях в соответствии с указанным в предыдущем параграфе настоящей части законодательством.

Результаты контроля оформляются актом, который подписывается руководителем контролируемой группы, членами контролируемой группы, руководителем и главным бухгалтером контролируемой организации.

Акт контроля считается документом, обобщающим результаты ее проведения и имеющим юридическую силу, т.е. принимаемые в качестве

источников доказательства. Такие свойства акта контроля обуславливают необходимость соблюдать общий порядок его оформления.

Акт контроля состоит из вступительной (общей) и результативной (исследовательской) частей. Во вступительной части указываются: полное наименование документа (акта); дата и место его составления; основание для проведения контроля; ее начало и окончание; наименование контролируемой организации и т.д. (Приложение Д).

Результативная часть акта контроля представляет собой систематизированный перечень выявленных нарушений, недостатков и злоупотреблений в процессе хозяйственной деятельности организации. Эта часть акта состоит из отдельных разделов, соответствующих числу тем программы контроля.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Цель данной выпускной квалификационной работы состояла в исследовании бухгалтерского учета и контроля использования кормов, разработать рекомендации по их рационализации.

Объектом исследования была выбрана организация, основным видом деятельности которой является производство и реализация сельскохозяйственной продукции, ООО «Навруз» Агрызского района Республики Татарстан.

ООО «Навруз» специализируется на производстве, переработке и реализации молока и молочной продукции. За исследуемый период с 2014 г. по 2016 г. снизилась стоимость произведенной продукции животноводства на 0,02%, в том числе производство молока снизилось на 0,94%, прирост живой массы КРС на 5,55%. Площадь сельхозугодий за последние три года оставалась без изменений, из этого можно сделать вывод, что ООО «Навруз» сохраняет потенциальные возможности для производства сельскохозяйственной продукции. поголовье скота увеличилось на 0,22%, в том числе снизилось поголовье коров на 0,32% в 2016г. по сравнению 2014 г. и увеличилось поголовье свиней на 3,85%. Выручка от продажи продукции (работ, услуг) в 2016г. по сравнению 2014 г. снизилась на 1146 тыс. руб., что составило 1,2% к уровню 2014 г. Снижение выручки от продажи продукции (работ, услуг) вызвано снижением объемов производства и продаж продукции сельскохозяйственной продукции. Себестоимость от продажи продукции (работ, услуг) за исследуемый период снизилась на 8843 тыс. руб. (на 1,57%). Снижение выручки вызвало снижение прибыли от продаж с 21542 тыс.руб. до 4558 тыс.руб., т.е. на 78,84% к 2016 г. В 2015 г. организация получила чистую прибыль 2581 тыс. руб., которая снизилась по сравнению с 2014 г. на 13762 тыс. руб. (84,21%). Уровень рентабельности деятельности в ООО «Навруз» в 2014 г. составлял с 3,67% и снизился до 0,78% в 2016 г. соответственно, что недостаточно для условий расширенного воспроизводства.

Интенсивность использования основных средств организации снижается. Об этом свидетельствует снижение фондоотдачи основных средств к 2016 г. и соответственно увеличение фондоемкости. Фондоотдача основных средств отражает уровень интенсивности использования основных средств и результативность их применения. Обратный ему показатель – это фондоёмкость. Так, за период с 2014-2016 гг. фондоотдача основных средств снизилась на 0,14 руб., фондоемкость соответственно снизилась на 0,57 руб., что указывает на снижение эффективности использования основных средств.

Фондообеспеченность увеличилась на 29,41%, за счет увеличения среднегодовой стоимости основных средств на 32,14%. Фондовооруженность труда в ООО «Навруз» в 2014 г. составила 1949,19 тыс. руб./чел., по отношению к 2016 г. которая увеличилась на 33,66%, что свидетельствует об увеличении среднегодовой стоимости основных средств в расчете на каждого работника в организации. Рентабельность основных средств находится на низком уровне и составила в 2014 г. 1,63%, в 2016 г. 0,23%.

Затраты труда снизились на 1,9%, т.к. численность трудовых ресурсов в ООО «Навруз» снизилась. За счет увеличения среднемесячной заработной платы наблюдается увеличение фонда оплаты труда на 5,79%, производительность труда выросла на 0,95%, что оценивается отрицательно, т.к. в условиях эффективности производства темпы роста производительности труда должны опережать темпы роста заработной платы.

В ООО «Навруз» материалоемкость увеличилась на 0,99%, что говорит о увеличении материалозатратности производимой продукции. Материалоотдача является одним из показателей эффективности использования материальных затрат в производстве и является обратным показателем от материалоемкости. В рассматриваемый период материалоотдача в ООО «Навруз» снизилась на 0,8%. Таким образом, на 1 руб. выручки в 2014 г. приходилось 0,96 руб. материальных затрат, а в 2016 г. 0,95 руб. материальных затрат.

По результатам показателей финансового состояния был сделан вывод, что ООО «Навруз» финансово неустойчиво за счет высокой суммы заемных средств, превышающую сумму собственного капитала организации.

В обществе используется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учёта и отчетности. Учётная информация обрабатывается в «1С:Предприятие 8.3».

Аналитический учет кормов осуществляется по их видам, одноименные виды кормов при этом учитывают объединено, без подразделения их по видам.

Синтетический учет кормов ведется с использованием счета 10 «Материалы».

Информация о наличии и движении кормов, как собственного производства, так и покупных на ООО «Навруз» отражается в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы».

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса к этому счету в ООО «Навруз» открыт субсчет 10-1 «Корма, семена и посадочный материал».

Проведенный анализ бухгалтерского учета кормов в ООО «Навруз» позволил нам сделать вывод о том, что сложившийся бухгалтерский учет в целом соответствует требованиям нормативно-правовой базы его учета и ведется в полном объеме, с использованием типовых первичных документов и графика документооборота.

Но в ходе изучения сложившегося бухгалтерского учета кормов в ООО «Навруз» за 2014-2016 г.г. нами были выявлены следующие его недостатки:

1. Используется типовой график документооборота, не учитывающий специализацию исследуемой организации

Для совершенствования бухгалтерского учета кормов в ООО «Навруз» предлагается внести дополнения в график документооборота. Разработанный график документооборота, а также его соблюдение будут способствовать укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и совершенствованию учета в ООО «Навруз».

Предлагаемый график документооборота в ООО «Навруз» представлен в Приложении В.

2. Нами предложена дополнительно форма документа бухгалтерская справка «Сверка плановой и фактической стоимости кормов». Введение данных документов необходимо потому, что оценка себестоимости осуществляется в течение года по плановой стоимости, а в конце года после исчисления ее фактической себестоимости выявляются отклонения между этими оценками, которые относятся на соответствующие счета бухгалтерского учета. В результате в финансовой (бухгалтерской) отчетности она получит отражение в оценке по плановой стоимости, а в управленческом учете – по фактической себестоимости.

Данные документы позволят выявить в хозяйстве ожидаемые прибыли и убытки в процессе деятельности, не ожидая конца отчетного периода.

Таким образом, внедрение предложенных нами мероприятий по методическому обеспечению процесса отражения в учете ООО «Навруз» операций, связанных с движением кормов, позволит повысить качество учетно-аналитической работы в организации и степень достоверности информации.

В ходе контроля была проведена оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля учета кормов.

Внутренний контроль за совершаемыми хозяйственными операциями возлагается на директора и главного бухгалтера.

Оценка уровня надежности контрольной среды и системы бухгалтерского учета на предприятии показала, что они находятся на достаточно высоком уровне. В то же время проведенное исследование позволило выявить и систематизировать ряд недостатков в системе внутреннего контроля и бухгалтерского учета:

- отсутствие закрепления функций внутреннего контроля за отдельными работниками;
- нерегулярное соблюдение графика документооборота вследствие задержки первичных учетных документов от ответственных лиц;
- нерегулярный контроль первичных учетных документов;
- сверка данных форм СП–20 и СП–48 показала отклонение по комбикорму для свиней СПК-1 в 5 центнеров.

Для совершенствования системы внутреннего контроля по ООО «Навруз» нами предлагается следующее:

- проведение внеплановых инвентаризаций кормов;
- разработать план проведения внутренних проверок;
- разработать должностные инструкции с указанием четкого разделения функций каждого сотрудника.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) //Собрание законодательства РФ, 04.08.2014, N 31, ст. 4398.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 06.08.2017)// Собрание законодательства РФ, 05.12.1994, N 32, ст. 3301.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 18.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2017)// Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, N 50, ст. 7344.
5. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598)// Российская газета (Ведомственное приложение), N 208, 31.10.1998.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. №156н (в ред. 06.04.2015)// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 26, 28.06.1999.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н (в ред. 06.04.15)// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 26, 28.06.1999.
8. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утверждено приказом Минфина России от

- 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016)// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, N 26, 28.06.1999.
9. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина России 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016)
 10. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях, утвержденных приказом Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 26 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях»
 11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденный приказом Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
 12. Арбатская, Т.Г. Актуальные вопросы формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] / Т.Г. Арбатская // «Международный бухгалтерский учет», 2013. – №41. - Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
 13. Ахметова, Ю.С. Сравнительный анализ МСФО и ПБУ по учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]/ Ю.С. Ахметова. – Режим доступа: <http://jurnal.org/articles/2010/ekon34.html>.
 14. Богатая, И.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебник/ И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – КНОРУС, 2015. – 592 с.
 15. Базарова А.С. Документооборот по учету сельскохозяйственной продукции и сырья [Электронный ресурс] / А.С. Базарова. – М. , 2012. – Режим доступа: <http://referent.mubint.ru/50/175087>.
 16. Борисова Л.И. Минфин России рекомендовал вести внутренний контроль // Финансовые и бухгалтерские консультации, 2013. – № 11. – С. 3–7.
 17. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 584 с.

- 18.Бычкова, С.М., Макарова, Н.Н. Материально-производственные запасы: отражение в учетной политике организации [Текст] // «Аудиторские ведомости», 2016. – № 9. – С.11.
- 19.Волков, Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету / Н.Г. Волков. – М: РОСБУХ, 2014. – 261 с.
- 20.Демина, И.Д. Применение МСФО (IAS) 2 «Запасы» в отечественной практике бухгалтерского учета [Электронный ресурс]/ И.Д. Демина// «Международный бухгалтерский учет», 2013. – № 17. – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
- 21.Дружиловская, Э.С. Новые правила оценки и учета запасов [Электронный ресурс] / Э.С.Дружиловская // «Все для бухгалтера», 2015. – № 1. – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
- 22.Дубовик, И.И. Рекомендации Минфина по внутреннему контролю // Услуги связи: бухгалтерский учет и налогообложение, 2013. – № 6. – С. 24–33.
- 23.Касьянова, Г.Ю. Материально-производственные запасы. Бухгалтерский и налоговый учет / Г. Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2012. – 272 с.
- 24.Кириченко, М. Системы внутреннего контроля: организационные аспекты построения // Финансовая газета, 2013. – № 11. – С. 8–9.
- 25.Концевая, С.Р., Карасев, В.А., Костенкова, Н.К. Развитие внутреннего контроля в системе управления сельскохозяйственным производством // Международный бухгалтерский учет, 2014. – № 2. – С. 42–50.
- 26.Крюков, А.В. Бухгалтерский учет с нуля. / Крюков А.В. – М: ФЕНИКС, 2013. – 52 с.
- 27.Манохова, С.В. Учет запасов: для начинающих и не только [Электронный ресурс] / С.В.Манохова // «Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение», 2015. – № 9. – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
- 28.Мельник, М.В. Анализ и контроль в коммерческой организации: учебник/ М.В. Мельник, В.В. Бердникова. – М.: Эксмо, 2016. – 560 с.
- 29.Митрич, О. Документальное оформление движения МПЗ // «Практический бухгалтерский учет», 2014. – № 6. – С.15.

30. Орлова, О.Е. Внутренний контроль: организационный аспект // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения, 2012. – № 21. – С. 67–84.
31. Серебрякова Т.Ю. Внутренний контроль в управлении организацией // Аудиторские ведомости, 2016. - № 11. - С. 27–32
32. Терехова, В.А. О методах оценки стоимости запасов в международной практике [Электронный ресурс] / В.А.Терехова // «Все для бухгалтера», 2013. – №5. – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
33. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: Уч.пос. / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 304 с.
34. Удалов, А.А. Аудиторские процедуры проверки материально-производственных запасов / А.А. Удалов // Аграрная наука, творчество, рост. Т. 1, Ч. 1.: материалы международной научно-практической конференции 8-14 февраля 2013 года. – Ставрополь «АГРУС», 2013. – С. 269-272.
35. Удалов, А.А. Методические подходы к формированию внутрифирменного стандарта «Методика аудита операций с запасами» / А.А. Удалов // Учет и статистика, 2013. – № 3. – С. 68–76.
36. Усенко, Л.Н. Требования нормативных правовых актов к проведению аудита/ Л.Н. Усенко, А.А. Удалов// Инновационно-инвестиционная деятельность в АПК регионов: материалы международной научно-практической конференции, посвященной 75-летию Ростовской области. - Ростов-на-Дону -Зерноград, сентябрь-октябрь 2012. – С. 332.
37. Фатихова Г.Н. Сравнительная характеристика ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и МСФО (IAS) 2 «Запасы» // Современные научные исследования и инновации, 2017. - № 3 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://web.snauka.ru/issues/2017/03/79867>
38. Щербачева, Е.Н. Такие знакомые запасы. Комментарии к проекту ПБУ 5 «Учет запасов» [Электронный ресурс]/ Е.Н.Щербачева // «Электронный

журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации», 2013. – № 1. – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

39. Юшкова С.Д. Система внутреннего контроля – механизм для снижения рисков // Аудиторские ведомости, 2015. – № 2. – С. 36–43.

40. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2015. – 248 с.

Приложения

Приложение А

отдельный файл

отдельный файл

Предлагаемый график документооборота в ООО «Навруз»

№ п/п	Номер и название формы	Время составления и количество экзмп.	Кем составлен	Кем подписан	Время сдачи в бухгалтерию
1	Акт-приёма передачи основных средств (внутрихозяйственное перемещение)	В момент приёма-передачи – 2 экз.	Комиссия по приёму-передаче	Комиссия, директор, гл. бухгалтер	На следующий день составления
2	Акт на списание строительных сооружений	В момент списания - экз.	Комиссия по списанию, инж. по тех. надзору	Комиссия, директор, гл. бухгалтер, матер. ответст. лица	На следующий день после оформления
3	Акт на списание машин, оборудования и транспортных средств	В момент списания – 2 экз.	Комиссия по списанию, гл. инженер	Комиссия, директор, гл. бухгалтер, матер. ответст. лица	На следующий день после оформления
4	Акт на выбытие животных с основного стада	В момент выявления животных которые стали малопродуктивными – 1 экз.	Комиссия, гл. зоотехник	Директор, гл. бухгалтер, гл. зоотехник, вет. врач, матер. ответст. лицо(бригадир)	25-31 числа каждого месяца сдачи движения животных
5	Акт на списание многолетних насаждений	По мере выявления малопродуктивных насаждений 1 экз.	Комиссия по списанию, гл. агроном.	Комиссия, директор, главный бухгалтер	На следующий день после составления
6	Т-13 «Табель учёта рабочего времени	Ежедневных 1 экз.	Бригадир, пом. бриг. по учёту и др. работники ответственные за ведение табеля	Гл. агроном, гл. зоотехник, отдел кадров,, бригадир, управляющий, учётик, пом. бриг.	В бухгалтерию, затратно-расчётный отдел, 30-31 числа ежемесячно
7	«Учётный лист тракториста-машиниста	Ежедневный – 1 экз., ежемесячно	Бригадир, пом. бриг. по учёту, учётик	Главный агроном, управляющий, бригадир, пом. бриг. по учёту, гл. бухгалтер, вед. экономист	Затратно-расчётный отдел, бухгалтерия, ежемесячно до 30-31 числа
8	Учёт оплаты труда работниками по животноводству	Ежедневно 1 экз.	Бригадир, учётик	Гл. зоотехник, бригадир, гл. бухгалтер, вед. экономист	Ежемесячно до 30-31 числа, бухгалтерия
9	Путевой лист грузового автомобиля	Ежедневно, 1 экз. диспетчер	Диспетчер, зав. гаражом	Зав. гаражом, гл. инженер, диспетчер, гл. бухгалтер, вед. экономист	Затратно-расчётный отдел бухгалтерии, ежемесячно до 30-31 числа
10	Путевой лист легкового транспорта	Ежедневно 1 экз., диспетчер	Диспетчер, зав. гаражом	Зав. гаражом, гл. инженер, диспетчер, гл. бухгалтер, вед. экономист, за кем закреплён легковой транспорт	Ежемесячно до 30-31 числа
11	Расчёт по заработной плате	1 экз., ежедневно	бригадир, учётик, пом. бриг.	Бригадир, гл. агроном, управляющий, зав. мастерскими, инженер по тех. надзору, зав	Ежемесячно до 30-31 числа
12	Реестр приёма зерна и др. продукции с поля	1 экз.	Зав. током, зав. складом, в момент оприходования	Бригадир, зав. током, зав. складом	Бухгалтерию по мере оформления документов
13	Реестр документов на выбытие продукции	1 экз.-зав. током, зав. складом, бригадир	Зав. током, зав. складом,	Зав. током, зав. складом,	В бухгалтерию до 30-31 числа

				бригадир	бригадир, гл. агроном, бухгалтер	ежемесячно
14	Ведомость движения зерна и др. продукции	1 экз., ежедневно	Зав. током, зав. складом	Зав. током, зав. складом	Бригадир, зав. током, зав. складом	Бухгалтеру по учёту товарно-материальных ценностей до 30-31 числа ежемесячно
15	Дневник поступления сельскохозяйственной продукции	1 экз., учёт картофеля бригадир по мере поступления	бригадир	бригадир	Бригадир, гл. агроном, бригадир управляющий	Бухгалтеру, до 30-31 числа ежемесячно
16	Акт на сортировку и сушку продукции растениеводства	Каждый день на каждую партию отсортированной и просушенной продукции	Зав. током	Зав. током	Зав. Током, гл. агроном, исполнитель работ, директор	Ежемесячно до 30-31 числа, проверка правильности отображённых данных оценка опущенной и принятой продукции
17	Накладные внутрихозяйственного назначения	2 экз. бухгалтер	бухгалтер	бухгалтер	Директор, гл. бухгалтер, зав. склада, и кто получил продукцию	Бухгалтеру по учёту товарно-материальных ценностей, ежемесячно до 30-31 числа
18	Акт на приём грубых и сочных кормов	2 экз, ежедневно	Гл. зоотехник	Гл. зоотехник	Члены комиссии, кто принял на хранение, директор	Бухгалтер на следующий день после составления
19	Ведомость расхода кормов»	2 экз. ежедневно	Бригадир, зав. складом	Бригадир, зав. складом	Бригадир, зав. складом, указывается лимит ежедневного отпуска	Ежемесячно до 30-31 числа в бухгалтерию
20	Акт на оприходование приплода животных	2 экз. В день получения приплода	Зав. фермой	Зав. фермой	Зав. фермой, гл. зоотехник, вет. врач	Ежемесячно до 30-31 числа в бухгалтерию
21	Акт на перевод животных с группы в группу	1 экз. В день перевода	Зав. фермой	Зав. фермой	Зав. фермой, гл. зоотехник	До 30-31 числа ежемесячно в бухгалтерию
22	Ведомость отращивания животных	1 экз. Ежемесячно в день взвешивания	Зав. фермой, бригадир	Зав. фермой, бригадир	Гл. зоотехник, зав. фермой и магер. ответств. лицо за кем закреплено животное	Бухгалтеру, ежемесячно
23	Акт на списание животных на откорме, нагула и доращивания	2 экз. В день снятия	бригадир	бригадир	Бригадир, гл. зоотехник, гл. вет. врач	Бухгалтеру до 30-31 числа по мере снятия
24	Акт на выбытие животных	1 экз. В день падежа или забоя	комиссия	комиссия	Гл. зоотехник, гл. ветврач, магер. ответственное лицо, бригадир	Ежемесячно до 30-31 числа бухгалтеру
25	Расчётный лист забоя и падежа животных	2 экз. в день падежа или забоя	Вет. врач	Вет. врач	Вет. врач, бригадир	Ежемесячно до 30-31 числа бухгалтеру
26	Отчёт о движении животных и птиц на ферме	2 экз. ежемесячно	Бригадир,	Бригадир,	Бригадир, гл. зоотехник, бухгалтер	Ежемесячно до 30-31 числа бухгалтеру
27	Товаро-транспортная накладная на отправку, приёма молока и молочных продуктов	4-5 экз. В момент отправки	Зав. фермой	Зав. фермой	Зав. фермой, лаборант	Ежемесячно до 30-31 числа бухгалтеру
28	Журнал учёта надоя молока	1 экз. ежедневно	Зав. фермой	Зав. фермой	Зав. фермой	Ежемесячно до 30-31 числа бухгалтеру

29	Ведомость движения молока	2 экз. ежедневно	Зав. фермой	Зав. фермой	Ежемесячно до 30-31 числа бухгалтеру
30	Лимитно-заборная карта на получение материальных ценностей	2 экз. В момент отпуска	Зав. складом, заправщик	Гл. бухгалтер, директор, зав. складом, и кто получил товар	Ежемесячно до 30-31 числа бухгалтеру
31	Акт использования минеральных и органических и бактериальных удобрений и ядохимикатов	1 экз. В день окончания работ	Гл. агроном, агроном-семеновод	Бригадир управляющий	Ежемесячно до 30-31 числа бухгалтеру
32	Акт на расходование семян и посадочного материала	1 экз. В день окончания работ	Гл. агроном, агроном-семеновод	Бригадир, гл. агроном	Ежемесячно до 30-31 числа бухгалтеру
33	Отчёт о движении ГСМ	2 экз. В течении дня месяца	В течении месяца заправщик	Бухгалтер, заправщик	Ежемесячно до 30-31 числа бухгалтеру
34	Отчёт о движении материальных ценностей	2 экз. ежемесячно	Зав. складом	Зав. складом, бухгалтер	Ежемесячно до 30-31 числа бухгалтеру
35	Отчёт по переработке продукции	2 экз. ежемесячно	Зав. производством	Зав. производством, бухгалтер	Ежемесячно до 30-31 числа бухгалтеру
36	Акта списание производственного и хозяйственного инвентаря, малоценных и быстроизнашивающихся предметов	1 экз. Во время списания малоценных и быстроизнашивающихся предметов и инвентаря	Комиссия	Члены комиссии и материально - ответственное лицо	Бухгалтеру до 1-2 числа ежемесячно
37	Отчёт по использованию электроэнергии	1 экз. ежемесячно	Гл. энергетик	Гл. энергетик, директор	Бухгалтеру до 4-5 числа ежемесячно
38	Отчёт по использованию средств, выделенных на командировки или в подотчёт	1 экз. За командировки но не позже 3 рабочих после возвращения с командировки на закупку с/х продукции не позже 10 дней со дня выдачи	подотчёт		
39	КО-1 Приходный кассовый ордер	1 экз. В момент поступления данных в кассу	Бухгалтер-кассир	Бухгалтер-кассир, гл. бухгалтер	По мере поступления денег в кассу
40	КО-2 Расходный кассовый ордер	1 экз. В момент выдачи денег	Бухгалтер-кассир	Директор, гл. бухгалтер	В кассу, бухгалтер-кассир - в момент выдачи
41	КО-3 Журнал регистрации приходных и кассовых ордеров	1 экз. В день оформления операции	Бухгалтер-кассир	Гл. бухгалтер, кассир-бухгалтер	Гл. бухгалтер
42	Платёжное поручение	Оформление платежей по расчётам за товары, услуги, бюджетные платежи и прочие	Гл. бухгалтер, бухгалтер	Директор, гл. бухгалтер	В отделение банка по клиент банку

Бухгалтерская справка-расчет

Сверка плановой и фактической стоимости кормов

Виды полученной продукции	Кол-во, ц	Содержание корм. ед., ц			Стоимость семян, руб.	Затраты на производство за минусом стоимости семян, руб.	Себестоимость 1ц, руб		отклонение
		в 1 ц	всего	в % к итогу			плановая	фактическая	
Сено	14628	0,47	6874	76,2	-	2674468	194,0	183,0	
Солома	148	0,19	28	0,3	-	10529	-	71,1	
Зеленая масса	10592	0,20	2118	23,5	-	824803	63,3	78,0	
Семена	21	-	-	-	319200	-	15032,0	15200,0	
Итого	X	X	9020	100	319200	3509800	X	X	

Директор ООО «Навруз»

ПОДПИСЬ

Гл. бухгалтер

ПОДПИСЬ

АКТ

Контроля учета кормов в ООО «Навруз»

Контроль проведен на основании Приказа №_____ от 10.10.2017 г.

комиссией в составе: _____

в присутствии: Гл. бухгалтера _____

К контролю была подвергнута производственная и финансово-хозяйственная деятельность предприятия в части учета кормов в ООО «Навруз» с 01.01.2016 г. по 31.12.2016 г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в контролируемом периоде являлись: директор ООО «Навруз» и главный бухгалтер.

В результате проведения контроля учета ООО «Навруз» были получены следующие результаты.

Контрольно-ревизионная проверка была проведена в соответствии с действующими на момент проверки законодательными актами. Проведена проверка выборочным методом. Бухгалтерский учет на предприятии полностью компьютеризован. Большинство отчетов (ведомостей хозяйственных операций) строится по принципу журналов-ордеров с учетом специфики предприятия.

В ходе контроля была проведена оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Внутренний контроль за совершаемыми хозяйственными операциями возлагается на главного бухгалтера.

Оценка уровня надежности контрольной среды и системы бухгалтерского учета на предприятии показала, что они находятся на достаточно высоком уровне. В то же время проведенное исследование позволило выявить и систематизировать ряд недостатков в системе внутреннего контроля и бухгалтерского учета:

- отсутствие закрепления функций внутреннего контроля за отдельными работниками;
- нерегулярное соблюдение графика документооборота вследствие задержки первичных учетных документов от ответственных лиц;
- нерегулярный контроль первичных учетных документов;
- отсутствие внезапных инвентаризаций кормов;
- сверка данных форм СП–20 и СП–48 показала отклонение по корбикорму для свиней СПК-1 в 5 центнеров.

Результаты проведенной проверки показывают, что проверенные финансово-хозяйственные операции осуществлялись ООО «Навруз» во всех существенных отношениях в соответствии с законодательством.

Руководитель
контролируемой комиссии

Члены комиссии:

Ознакомлены:

Директор ООО «Навруз»

подпись

Гл. бухгалтер

подпись

Один экземпляр акта получил