**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 д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Р.А. Алборов

 «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Учет и внутрихозяйственный контроль производственных запасов

(на примере ООО «Совхоз-Правда» Завьяловского района

Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

 Выпускник М.А. Беляева

 Научный руководитель

 д.э.н., профессор Р.А. Алборов

 Рецензент

 к.э.н., доцент О.И. Рыжкова

Ижевск 2017

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

 «Утверждаю»

Зав. кафедрой Р.А. Алборов

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

**ЗАДАНИЕ**

на подготовку выпускной квалификационной работы

студенту Беляевой Марине Александровне

1.Тема работы: Учет и внутрихозяйственный контроль производственных запасов (на примере ООО «Совхоз-Правда» Завьяловского района Удмуртской Республики)

утверждена приказом по академии от «16» декабря 2016г. № 2285-с

2.Срок сдачи студентом законченной работы: 15.02.2017г.

3.Исходные данные к работе: данные первичных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Совхоз-Правда» Завьяловского района Удмуртской Республики

4. Содержание выпускной квалификационной работы:

Введение и главы

1 Теоретические основы и нормативное регулирование бухгалтерского учета производственных запасов

2 Организационно-экономическая и правовая характеристика ООО «Совхоз-Правда»

3 Организация и методика бухгалтерского учета производственных запасов

4 Организация и методика внутреннего контроля производственных запасов в ООО «Совхоз-Правда»

Заключение

2. Перечень иллюстрированного материала: выпускная квалификационная работа состоит из введения, 4 глав, заключения, списка литературы (51 наименование) и приложений (8). Включает 10 таблиц и 8 рисунков.

3. Дата выдачи задания: 15.02.2016г.

4. 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 | Введение |  |  |  |
| 2 | Теоретические основы и нормативное регулирование бухгалтерского учета производственных запасов |  |  |  |
| 3 | Организационно-экономическая и правовая характеристика ООО «Совхоз-Правда» |  |  |  |
| 4 | Организация и методика бухгалтерского учета производственных запасов |  |  |  |
| 5 | Организация и методика внутреннего контроля производственных запасов в ООО «Совхоз-Правда» |  |  |  |
| 6 | Заключение |  |  |  |

 Руководитель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Алборов Р.А.

 Задание принял к исполнению 15.02.2016г.

 Студент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ…………………………………………………………………………..4

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ……………6

1.1 Теоретические положения бухгалтерского учета производственных

запасов………………………………………………………………………………..6

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерского учета производственных запасов………………………………………………………………………………16

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ

ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «СОВХОЗ-ПРАВДА»………………………………21

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации……21

2.2 Основные экономические показатели организации, ее финансовое

состояние и платежеспособность………………………………………………….24

2.3 Оценка состояния общей системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации……………………………………………………………...33

3 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ПРИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ……………………………………………….39

3.1 Задачи бухгалтерского учета производственных запасов…………………..39

3.2 Первичный учет движения производственных запасов……………………..40

3.3 Организация и методика аналитического и синтетического учета

производственных запасов…………………………………………………….......45

4 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ…………………………………………….56

4.1 Задачи внутреннего контроля производственных запасов………………….56

4.2 Планирование и разработка программы внутреннего контроля производственных запасов………………………………………………………...58

4.3 Методика проведения внутреннего контроля производственных запасов и порядок оформления его результатов…………………………………………….62

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ …………………………………………………...71

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ……………………………….75

ПРИЛОЖЕНИЯ

**Введение**

**Актуальность темы исследования.** Производственные запасы занимают значительную часть производственного процесса. Для осуществления бесперебойного процесса производства организации необходимо иметь в достаточном количестве различные производственные запасы, в частности сырье, материалы и другие ресурсы.

Производственные запасы представляют важнейшую часть оборотных активов организации, необходимых для осуществления ее хозяйственной деятельности. Они, являясь предметами труда, вместе со средствами труда и рабочей силой обеспечивают производственный процесс, в котором используются однократно. Целиком потребляются в каждом производственном цикле и переносят свою стоимость на стоимость вновь производимой продукции.

Производственные запасы в большей степени влияют на показатели хозяйственной деятельности, чем другие виды активов. Важно отметить, что производственные запасы с позиции проведения аудита или налоговой проверки предприятий являются одной из значимых статей бухгалтерского и налогового учета. Поэтому ошибки, допускаемые в учете производственных запасов, могут привести к неправильному формированию налоговой базы и искажению финансового результата.

Учет производственных запасов должен обеспечивать формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Таким образом, изучение бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля производственных запасов и определение путей их рационализации является актуальным в современных условиях развития аграрной экономики.

**Цели и задачи исследования.**Цель данной выпускной квалификационной работы заключается в том, чтобы на примере конкретной организации исследовать состояние учета и контроля производственных запасов и определить предложения по их рационализации. Для достижения указанной цели определены основные задачи выпускной квалификационной работы:

* исследование теоретических основ бухгалтерского учета

производственных запасов;

* проведение оценки экономического и финансового состояния

организации, а также ее платежеспособности;

* рассмотрение организации и методики учета и внутреннего

контроля производственных запасов;

* определение путей рационализации учета и контроля

производственных запасов.

**Объект и предмет исследования.** Объектом исследованияявляетсяООО «Совхоз-Правда» Завьяловского района Удмуртской Республики. Предмет исследования – вопросы организации учета и контроля производственных запасов на предприятии.

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту:**

* теоретические положения учета и контроля производственных запасов;
* оценка экономического и финансового состояния изучаемой

организации;

* предложения по совершенствованию учета и внутреннего контроля

производственных запасов.

**Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы** являются труды ученых экономистов, статьи, монографии, а также законодательные и нормативные акты, регулирующие бухгалтерский учет и контроль производственных запасов. В процессе выполнения были использованы общенаучные и специальные методы исследования: анализ, синтез, моделирование, экономико-статистический и др.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Совхоз-Правда» за последние три года.

**1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

* 1. **Теоретические положения бухгалтерского учета производственных запасов**

Для осуществления производственно-хозяйственной деятельности предприятиями всех форм собственности и отраслей экономики используются производственные запасы, являющиеся важной и значительной частью активов организации. Производственные запасы занимают особое место в составе имущества и доминирующие позиции в структуре затрат предприятий различных сфер деятельности.

Достоверность данных о полученной организацией прибыли и сохранности самих производственных запасов напрямую зависит от правильности ведения их учета. Учет производственных запасов достаточно трудоемкий, так как в состав запасов могут входить сотни, а нередко и тысячи видов наименований. Для обеспечения качественного учёта за каждым наименованием следует вести аналитический учет.

В методической литературе встречается много различных определений, связанных с производственными запасами. В ряде учебниках используется понятие «производственные запасы», в других встречается понятие «материалы», подразумевающие всю группу производственных запасов.

Анализ исследований экономической литературы, нормативных документов по бухгалтерскому учету показал, что в трудах ученых-экономистов не существует определенности относительно трактовки термина «производственные запасы». Например, в экономической литературе, изданной в период Советского Союза, производственные запасы определяются как материальные ресурсы или как предметы труда, причем в одних источниках указано, что они не должны быть задействованы в процессе производства, а в других – они участвуют в процессе создания материальных благ.

Н.П. Кондраков под производственными запасами рассматривает различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе [32].

Т.В. Федосова в своих работах отмечает, что производственные запасы представляют собой совокупность предметов труда, используемых в производственном процессе [48].

По мнению Р.З. Тумасяна производственные запасыпредставляют собой различные вещественные элементы, используемые в качестве исходных предметов труда, потребляемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд [47].

Производственные запасы – это основная составляющая часть оборотных фондов предприятия, которая включает сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, горючее, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, тару и тарные материалы, запасные части для ремонта основных фондов, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, поступившие на предприятие, но еще не подвергавшиеся первичной производственной операции. Они создаются для того, чтобы обеспечить непрерывность производства продукции, предотвратить остановки производственного процесса из-за возможного нарушения графика поставок, для получения дополнительной прибыли за счет увеличения закупок сырья накануне резкого повышения цен на него [39].

Л.И. Лопатников приводит следующее определение в экономико-математическом словаре: производственные запасы – материальные ценности, оборотные средства в виде предметов труда, предназначенных для переработки или использования в производстве в качестве материальной основы готовой продукции, выполнения работ, либо для хозяйственных нужд. ПБУ 5/01 не применяется в отношении активов, характеризуемых как «незавершённое производство», а также активов, используемых в производственных и управленческих целях в течение периода, превышающего 12 месяцев [51].

В ПБУ 5/01 «Учёт материально–производственных запасов» к производственным запасам относятся следующие активы: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг, либо для управленческих нужд [7].

Отечественные ученые Ю.А. Бабаев [21] и А.Д. Шеремет [49] считают данное определение наиболее близким к международным стандартам финансовой отчётности и дают именно такое определение.

Так, Ю.А. Бабаев пишет: «в [бухгалтерском учете](http://be5.biz/buhgalterskij_uchet/index.html) в качестве производственных запасов принимаются активы: используемые при [производстве](http://be5.biz/ekonomika/proizvodstvo.html) продукции ([выполнении работ](http://be5.biz/grazhdanskoe_pravo/obiazatelstva_po_vypolneniiu_rabot.html), [оказании услуг](http://be5.biz/grazhdanskoe_pravo/obiazatelstva_po_okazaniiu_uslug.html)), предназначенной для продажи (сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты и др.); предназначенные для продажи (готовая продукция и товары); используемые для управленческих нужд организации (вспомогательные материалы, топливо, запасные части и др.)» [21].

Автор отмечает, что основная часть производственных запасов используется в качестве предметов труда и в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции [21].

Запасы признаются активом, в случае если предприятие получит в будущем экономические выгоды, связанные с их использованием, и их стоимость может быть достоверно определена.

Н.Г. Сапожникова отмечает, что запасы относятся к оборотным активам, так как они могут быть преобразованы в денежные средства в течение года или одного операционного цикла [44].

Таким образом, в состав производственных запасов входят следующие группы оборотных активов: материалы, инвентарь, товары, готовая продукция (рисунок 1.1).

Материалы – часть производственных запасов, целиком потребляемая в каждом производственном цикле и полностью переносящая свою стоимость на стоимость производимой продукции.

Готовая продукция – это часть производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса.

Товары – производственные запасы, приобретаемые у других юридических или физических лиц, предназначенные для перепродажи [47].

**Материально-производственные запасы**



**Рисунок 1.1 - Производственные запасы**

Далее, в рамках нашего исследования, нам представляется целесообразным рассмотреть классификацию производственных запасов.

По характеру владения товарно-материальными ценностями производственные запасы подразделяются на две группы:

* ценности, принадлежащие предприятию на правах собственности;
* ценности, не принадлежащие фирме, но хранящиеся у нее, учитываемые

за балансом.

К товарно-материальным ценностям, принадлежащим организации, относятся изготовленные, купленные, либо полученные в иной форме ценности, которые находятся на складе и в производстве:

* получаемые ценности, находящиеся в пути, если к организации в

соответствии с договором о поставке перешло право собственности на них;

* ценности, принадлежащие организации, отданные другим организациям в

переработку, а также на реализацию, в т. ч. на условиях комиссии, до перехода права собственности на них к покупателю;

* принадлежащие организации ценности, учитываемые в залоге, как

находящиеся на складе организации, так и переданные на хранение залогополучателю [50].

Товарно-материальные ценности, не принадлежащие организации по праву собственности и другому аналогичному праву, но по условиям договора находящиеся у нее, учитываются отдельно по их видам за балансом:

* ценности, принятые на ответственное хранение, в случае отказа в

установленном порядке от оплаты счетов поставщиков, а также запрещенные к расходованию до оплаты счетов поставщиков;

* ценности, принятые в переработку без оплаты их стоимости;
* ценности, принятые от поставщиков для реализации на условиях

комиссии.

В соответствии с порядком использования товарно-материальные ценности подразделяются на:

* ценности, используемые в производстве;
* ценности, предназначенные для продажи;
* ценности, используемые как средства труда;
* ценности, которые после их монтажа будут функционировать в составе

основных средств [50].

По порядку использования товарно-материальных ценностей. В соответствии с данным показателем ценности подразделяются на четыре группы:

* ценности, используемые в производстве: сырье, материалы,

полуфаб­рикаты, топливо, строительные конструкции и детали, запасные части и агрегаты, шины, семена и корма, минеральные удобрения, ядохи­микаты, биопрепараты и медикаменты; тара, предназначенная для осуществления технологического процесса производства продук­ции; и другие аналогичные ценности;

* ценности, предназначенные для продажи – готовая продукция и товары;
* ценности, используемые как средства труда – инвентарь и хозяй­ственные

принадлежности;

* ценности, которые после их монтажа будут функционировать в со­ставе

основных средств [42] .

По источникам получения:

* внутренние – материалы собственного изготовления;
* внешние – приобретенные материалы.

По методу хранения:

* открытый (используется упрощенный способ отпуска);
* закрытый (оборот специальных первичных документов) [47].

В зависимости от функциональной роли и назначению в производственном процессе Т.В. Федосова подразделяет производственные запасы на 2 группы: основные и вспомогательные (рисунок 1.2) [48].

**Производственные запасы**

**Вспомогательные**

**Основные**

**Хозяйственный инвентарь**

**Запасные**

**части**

**Топливо**

**Сырье**

**Основные материалы**

**Покупные полуфабрикаты**

**Комплектующие изделия**

**Тара**

**Рисунок 1.2 - Классификация производственных запасов в зависимости от функциональной роли и назначению в производственном процессе**

Основные – это предметы труда, составляющие основы изготавливаемой продукции. К ним относится: сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия. Например, для добывающей промышленности сырьем является: древесина, уголь, нефть, а материалами – продукты обрабатывающей промышленности (металл, бумага). [48].

Сырье и основные материалысоставляют материальную (вещественную) базу вырабатываемой продукции или являются необходимыми компонентами ее изготовления. Сырьем называют продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности (уголь, руды, зерно и т.п.), а материалами – продукцию обрабатывающей промышленности (ткань, сахар мука и т.п.).

Покупные полуфабрикаты *-* это продукция сторонних организаций, которая потребляется в производственном цикле данной организации, требует затрат по дальнейшей обработке или сборке и входит в матери­альную основу производимой продукции. Примером покупных полуфабри­катов могут служить компьютерные платы, строительные конструкции.

Комплектующие изделия *–* это изделия организации-поставщика, приобретаемые для комплектования продукции, выпускаемой организацией-производителем [47].

Вспомогательные – это предметы труда, которые придают основным материалам определенные свойства и качества (лаки, краски) или используются для содержания средств труда (смазочные, обтирочные материалы) и других хозяйственных целей (уборка помещения). В качестве вспомогательных материалов отдельно выделяются топливо, тара и тарные материалы, запасные части, хозяйственный инвентарь.[48].

Топливопредназначается для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления зданий. Топливо подразделяют на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление).

Тара и тарные материалы – предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и продукции (мешки, ящики и коробки), а также материалы и детали, предназначенные для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.).

Запасные частислужат для ремонта и замены износившихся частей машин, оборудования и транспортных средств. Хозяйственный инвентарь – часть производственных запасов организации, используемая в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев.

На сельскохозяйственных предприятиях производственные запасы разделяются на следующие классификационные группы:

* семена и посадочный материал;
* корма: концентрированные, грубые, сочные, животного происхождения,

минеральные корма и т.п.;

* нефтепродукты: керосин, бензин, дизельное топливо, нигрол, автол,

дизельное масло, солидол, технический вазелин и тому подобное; твердое топливо: дрова, уголь, торф, брикет и тому подобное;

* разное сельскохозяйственное сырье для переработки на мельницах,

круподробилках, маслобойнях, сушилках и тому подобное;

* запасные части и ремонтные материалы;
* готовую продукцию, которая изготовлена на предприятии,

предназначенная для продажи и отвечает техническим и качественным характеристикам, предусмотренным договором или другим нормативно правовым актом;

* товары в виде материальных ценностей, которые приобретены

(полученные) и содержатся предприятием с целью последующей продажи;

* малоценные и быстроизнашиваемые предметы, которые используются в

течение не более одного года [24].

Указанные классификации производственных запасов используются для построения синтетического и аналитического учета, а также составления статистического отчета об остатках, о поступлении и расходе сырья и материалов в производственно-эксплуатационной деятельности.

Для учета производственных запасов применяют следующие синтетические счета:

10 «Материалы»;

11 «Животные на выращивании и откорме»;

14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;

15 «Заготовление и приобретение материалов»;

16 «Отклонения в стоимости материалов» [13].

Забалансовые счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 003 «Материалы, принятые в переработку».

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты следующие субсчета:

1. «Сырье и материалы»;
2. «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
3. «Топливо»;
4. «Тара и тарные материалы»;
5. «Запасные части»;
6. «Прочие материалы»;
7. «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
8. «Строительные материалы» [16].

Внутри каждой из перечисленных групп материальные ценности подразделяют на виды, сорта, марки, типоразмеры. Каждому наименованию, сорту, размеру присваивают краткое числовое обозначение (номенклатурный номер) и записывают его в специальный реестр, который называют номенклатурой-ценником. В номенклатуре-ценнике указывают также твердую учетную цену и единицу измерения материалов.

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

Информация, содержащаяся в номенклатурах-ценниках, относится к условно-постоянной. Она записывается на машинные носители и многократно используется для получения необходимых выходных данных.

Производственные запасы, являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс предприятия, в котором они используются однократно. Себестоимость их полностью передается на вновь созданный продукт [16].

Определение фактической себестоимости производственных запасов, списываемых в производство, разрешается производить согласно п.58 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и п.16 ПБУ 5/01 [7] одним из следующих методов оценки запасов:

* по себестоимости каждой единицы;
* по средней себестоимости;
* по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО).

Первый и второй методы оценки материальных ресурсов являются традиционными для отечественной учетной практики. В течение отчетного месяца материальные ресурсы списывают на производство (как правило, по учетным ценам), а в конце месяца списывают соответствующую долю отклонений фактической себестоимости материальных ресурсов от стоимости их по учетным ценам [32].

При методе ФИФО применяют правило: первая партия – на приход, первая – в расход. Это означает, что независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала списывают материалы по цене (себестоимости) первой закупленной партии, затем по цене второй партии и т. д. в порядке очередности, пока не будет получен общий расход материалов за месяц [32].

Применение одного из указанных способов по группе (виду) производственных запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики. В течение отчетного года организация может применять только один из способов применительно к конкретной группе (виду) запасов [16].

* 1. **Нормативное регулирование бухгалтерского учета производственных запасов**

Под системой нормативного регулирования понимают свод общих правил и принципов организации бухгалтерского учёта, устанавливаемых органами законодательной и исполнительной власти Российской Федерации [37].

Изучение мирового опыта построения системы регулирования бухгалтерского учёта может послужить основой для выработки подходов к решению построения отечественной системы регулирования бухгалтерского учёта.

Основными направлениями регулирования учёта в мировой практике являются:

* регулирование бухгалтерской отчётности, а не учётного процесса;
* регулирование главным образом вопросов финансового, а не

управленческого учёта;

* решение частных вопросов бухгалтерского учёта на основе

унифицированных принципов учёта;

* сокращение количества допускаемых альтернативных учётных методик;
* детализация норм бухгалтерского учёта;
* усиление роли государства в регулировании бухгалтерского учёта;
* широкое участие профессиональных организаций и других

заинтересованных общественных групп в регулировании бухгалтерского учёта;

* гармонизация национальных систем бухгалтерского учёта [36].

Необходимо отметить, что в бухгалтерском учете нормативное

регулирование играет важную роль. Успешное выполнение задач учёта производственных запасов неразрывно связано с соблюдением действующего законодательства.

Ведение бухгалтерского учета производственных запасов осуществляется

в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус.

В настоящее время существует четырёхуровневая система нормативного

регулирования учёта (рисунок 1.3).

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Система нормативного регулирования бухгалтерского учета** |
| **1-й уровень**законодательные акты (указы Президента РФ и положения правительства РФ), регулирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации (Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ) |
| **2-й уровень**положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) - федеральные стандарты |
| **3-й уровень**отраслевые стандарты и методические указания (рекомендации, комментарии), письма Минфина РФ и других ведомств, конкретизирующие положения в соответствии с отраслевыми и иными особенностями |
| **4-й уровень**рабочие документы по бухгалтерскому учету организации (документ по учетной политике; формы первичных учетных документов; графики документооборота; рабочий План счетов; формы внутренней отчетности) |

**Рисунок 1.3 - Система нормативного регулирования бухгалтерского учета**

Первый уровень системы – законодательный– обеспечивает единообразное ведение учёта имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций, своевременное составление и представление пользователям сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах. Общее методологическое руководство бухгалтерским учётом в РФ осуществляется Правительством РФ.

 Данный уровень представлен Федеральным закономРоссийской Федерации «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ [3], который вступил в силу с 1 января 2013 года. Этот Закон определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность. Применительно к производственным запасам в статье 9 Первичные учетные документы устанавливается порядок составления первичных учетных документов, а именно:

* наименование документа;
* дата составления документа;
* наименование экономического субъекта, составившего документ;
* содержание факта хозяйственной жизни;
* величина натурального и (или) денежного измерения факта

хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

* наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших)

сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;

* подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием

их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц [3].

Также закон «О бухгалтерском учете» устанавливает порядок проведения инвентаризации активов: активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация [3].

Важным документом федерального уровня системы управления учетом производственных запасов является Гражданский кодекс РФ. В нем раскрываются основы договорной работы, которая является основой формирования первичной учетной документации, в том числе и по учету производственных запасов [1].

На втором уровне системы – концептуальном – находятся национальные федеральные стандарты учёта – положения по бухгалтерскому учёту.

Подробный порядок ведения бухгалтерского учета, определяется Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ». В этом документе в целях учета производственных запасов установлены способы оценки сырья, материалов, готовой продукции, товаров и незавершенного производства. Также в этом законодательном акте более подробно раскрывается порядок проведения инвентаризации, в том числе устанавливаются случаи обязательной инвентаризации:

* при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при

преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

* перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме

имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);

* при смене материально ответственных лиц;

– при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

* в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных

ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

– при реорганизации или ликвидации организации;

* в других случаях, предусмотренных законодательством Российской

Федерации [7].

Самое четкое представление об учете производственных запасов нам дает Положение по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, ПБУ 5/01, утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н с изменениями от 25.10.2010 N 132н. Здесь подробно описываются общие положения учета производственных запасов, способы их оценки, порядок их отпуска, а также правила раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности [7].

Для учета наличия и движения производственных запасов в бухгалтерии применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н., в редакции 2002 г. [12].

На третьем уровне системы нормативного регулирования – методическом – находятся подзаконные акты органов, которым законодательством предоставлено право регулирования учёта в пределах своей компетенции: отраслевые стандарты и методические указания.

Формы документов для отражения операций по производственным запасам отражены в альбоме унифицированных форм первичной учетной документации, разработанном НИПИстатинформ Госкомстата России на основании «Постановления» Правительства Российской Федерации от 8 июля 1997 г. N 835. [10]. Образцы унифицированных форм первичной учетной документации, входящие в данный альбом, утверждены «Постановлением» Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. N 132. С 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению [11].

Четвёртый уровень системы – организационно-распорядительный –составляют документы организаций, разрабатываемые ими при формировании учётной политики. Организациям представлено право выбора варианта учёта отдельных объектов исходя из документов трёх уровней системы.

Представленная четырёхуровневая система нормативного регулирования должна отвечать требованиям пользователей бухгалтерской информации в рыночной экономике и представлять собой результат взаимодействия различных институтов, устанавливающих правила ведения бухгалтерского учёта и отчётности.

Таким образом, ведение бухгалтерского учета осуществляется строго в соответствии с законодательными и нормативными документами, имеющими разный статус, любые несоответствия или отступления будут оценены контролирующими органами как нарушение законодательства.

**2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ**

**ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «СОВХОЗ-ПРАВДА»**

**2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации**

ООО «Совхоз-Правда» создано 14 сентября 2006 года, преобразованное из ТОО «Правда». ООО «Совхоз-Правда» расположено в юго-западной части Завьяловского района Удмуртской республики. Административно-хозяйственный центр хозяйства – село Совхозный – находится в 32 километрах от районного центра села Завьялово и в 16 километрах от республиканского центра города Ижевска, в непосредственной близости от рынка сбыта продукции. Связь хозяйства с районным центром и столицей республики осуществляется по дороге с асфальтовым покрытием. Грунтовые дороги на территории хозяйства находятся в хорошем состоянии.

Местонахождение Общества: 427008, Удмуртская Республика, Завьяловский район, с. «Совхозный», ул. Восточная, дом 39 «а».

Общество с ограниченной ответственностью «Совхоз-Правда» (далее – ООО «Совхоз-Правда») осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Уставом, внутренними документами организации (приказы, распоряжения) и другими законодательными и нормативными актами.

ООО «Совхоз-Правда» является юридическим лицом – коммерческой организацией. Имеет в собственности обособленное имущество, которое учитывается на его самостоятельном балансе, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные не имущественные права, нести ответственность, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Имеет расчетный, валютный счет и другие счета в учреждении банка, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его место нахождения, штампы и бланки со своим наименованием, и другие средства визуальной идентификации. Общество может создавать представительства и филиалы, участвовать в создании потребительских кооперативов.

Для обеспечения деятельности Общества за счет вкладов его участников образован уставный капитал в размере 40800-00 (Сорок тысяч восемьсот) рублей. Уставный капитал вносится денежными средствами и распределяется номинальными долями.

В соответствии с Уставом ООО «Совхоз-Правда» номинальная стоимость доли Администрации муниципального образования «Завьяловский район» составляет 75% уставного капитала, номинальная стоимость доли остальных Участников Общества составляет 4,17% уставного капитала. Участники Общества несут по его обязательствам субсидиарную ответственность и риск убытков в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

В соответствии с учредительными документами ООО «Совхоз-Правда» занимается следующими видами деятельности:

* производство, переработка, реализация сельскохозяйственной продукции

(растениеводство, животноводство);

* оказание услуг;
* сдача в аренду офисных и производственных помещений, техники,

земельных участков;

* закупки и реализацию продовольственных и непродовольственных

товаров продукции производственно-технического характера, оказание посреднических услуг, ведение работ по строительству и ремонту объектов производственного, жилищного и культурно-бытового, социального и иного назначения.

 Основные каналы реализации молока: ООО «Молочная ферма», ООО «Милком», ООО «Милкмастер», ОАО «Удмуртагроснаб», скота: ООО «Мясной удар».

 Анализ учредительных документов ООО «Совхоз-Правда» дает возможность говорить о том, что правовой статус соответствует действующему законодательству. Целями деятельности ООО «Совхоз-Правда» являются расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

Достижение целей предполагает совместную работу сотрудников и установление определенного внутреннего порядка. Внутренний порядок проявляется в форме организационной структуры.

Организационная структура представляет собой совокупность подразделений хозяйства производственного, вспомогательного, культурно-бытового и хозяйственного назначений, осуществляющих свою деятельность на основе кооперации и разделения труда внутри предприятия. К таким структурным единицам относятся отделения, производственные участки, бригады, фермы, звенья, ремонтные мастерские, склады и т.д.

Организационная структура ООО «Совхоз-Правда» представлена в приложении «А». Структура включает следующие основные подразделения: основное, вспомогательное, обслуживающее, подсобное и промышленное производство.

Совокупность сотрудников и звеньев (подразделений) системы управления, а также установленные между ними связи образуют структуру управления организации. Элементами структуры управления могут быть как отдельные работники, так и службы, выполняющие функциональные обязанности и операции. Структура управления ООО «Совхоз-Правда» представлена в приложении «Б».

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников, которое полномочно решать вопросы, касающиеся деятельности Общества. Единоличным исполнительным органом Общества является директор. Директором ООО «Совхоз-Правда» является Виноградов Василий Васильевич. Директор руководит текущей деятельностью Общества. Ему подчинены главные специалисты хозяйства. В пределах своей компетенции директор организует работу хозяйства, несет полную ответственность за его состояние и деятельность, распоряжается имуществом Общества в пределах, установленных Уставом и действующим законодательством, заключает договора, может открывать счета в банковских учреждениях, организует бухгалтерский учет и отчетность, принимает решения по другим вопросам, связанным с текущей деятельностью Общества.

**2.2 Основные экономические показатели организации, ее финансовое**

**состояние и платежеспособность**

Оценка эффективности работы организации характеризуется определенной совокупностью показателей. Рассмотрим основные экономические показатели работы ООО «Совхоз-Правда» (таблица 2.1). Основными источниками информации анализа являются: Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства (ф. № 9-АПК); Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства (ф. № 13-АПК); данные отчета о финансовых результатах (приложение «Г»).

 **Таблица 2.1 - Основные показатели деятельности организации**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** | **2015г. в % к 2013г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **А. Производственные показатели:**1. Произведено продукции, ц: молоко прирост живой массы КРС зерно | 2727112289460 | 27297139922405 | 28348133416730 | 103,95108,63176,85 |
| 2. Площадь с./х. угодий, га в т.ч. пашни | 29492949 | 29492949 | 29492949 | 100100 |
| 3. Урожайность зерна с 1 га, ц:  | 25,6 | 19,1 | 14,7 | 57,42 |
| 4. Среднегодовое поголовье скота, услов. голов в т.ч. коров животные на выращивании и откорме |  1259540719 | 1331540791 | 1225540685 | 97,3010095,27 |
| 5. Продуктивность с.-х. животных: среднегодовой удой молока на 1 корову, кг среднесуточный прирос живой массы КРС, г | 5050458 | 5055493 | 5250539 | 103,96117,68 |
| **Продолжение таблицы 2.1** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Б. Экономические показатели:**6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. в т.ч. с.-х. продукции: в растениеводстве в животноводстве | 447554449089743593 | 5545455376224053136 | 641686380980563004 | 143,38143,4289,74144,53 |
| 7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. в т.ч. с.-х. продукции: в растениеводстве в животноводстве | 522925225472251532 | 6000459989213957850 | 702477015139969752 | 134,34134,2555,26135,36 |
| 8. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | -7537 | -4550 | -6079 | - |
| 9. Прибыль (убыток) до налогооблажения (+,-), тыс. руб. | 389 | 1460 | 197 | 50,6 |
| 10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 249 | 1368 | 62 | 24,9 |
| 11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | -14,41 | -7,58 | -8,65 | - |

 Из данных таблицы 2.1 следует, что производство молока увеличилось на 3,95 %, это связано с увеличением среднегодового удоя молока на 1 корову на 3,96%. Производство зерна увеличилось на 76,85%, что объясняется увеличением урожайности зерновых культур в 2015г. Площадь пашни за анализируемый период не изменилась.

 Урожайность зерна имеет тенденцию к снижению, так урожайность зерновых в 2013г. составила 25,6 центнеров с гектара, а в 2015г. данный показатель снизился на 42,58% и составил 14,7 центнеров с гектара.

 Среднегодовое поголовье скота, в частности животных на выращивании и откорме, сократилось на 4,73%. Несмотря на это продуктивность с.-х. животных увеличивается, так среднесуточный прирост живой массы за анализируемый период составил 17,68%. Поголовье коров сохранено.

 Объем выручки от продажи увеличился на 43,38 % и составил 64168 тыс. руб., что произошло в основном за счет увеличения реализации продукции животноводства на 44,53 %.

 Выручка от реализации продукции растениеводства снизилась на 10,26%. Большую часть продукции растениеводства в ООО «Совхоз-Правда» используют для внутрихозяйственного потребления на корм скоту.

 Себестоимость продажи продукции за анализируемый период увеличилась на 34,34%, ее рост связан с повышением тарифов на электроэнергию, топливо, ростом цен на сырье и материалы, а также увеличением амортизационных отчислений при вводе в эксплуатацию новой техники.

 Анализ реализации сельскохозяйственной продукции ООО «Совхоз-Правда» показывает, что основную долю в выручке и прибыли от реализации продукции занимает молоко.

 Чистая прибыль за 2015г. составила 62 тыс. руб., что на 75,1% меньше чем в 2013г. Несмотря на это, за анализируемый период организация получила убыток от продаж, который в 2015г. составил – 6079 тыс. руб., что на 19,4% меньше по сравнению с 2013г. Чистая прибыль по хозяйству в основном сформировалась за счет прочих доходов.

 Один из самых значимых коэффициентов платежеспособности - рентабельность. Он говорит о прибыльности организации. Чем выше рентабельность, тем лучше для организации.

 Рентабельность организации в динамике за 2013-2015гг. приняла отрицательное значение, это значит, что сумма издержек на производство и реализацию продукции выше цены ее продажи, что свидетельствует об убыточности деятельности ООО «Совхоз-Правда».

Оценка эффективности использования ресурсов и капитала предполагает расчет обобщающих показателей и их анализ в динамике (таблица 2.2). Информационной основой для проведения анализа являются данные бухгалтерского баланса организации (приложение «В»), Отчет о численности и заработной плате работников организации (ф. № 5-АПК), Отчет о затратах на основное производство (ф. № 8-АПК), Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства (ф. № 9-АПК); Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства (ф. № 13-АПК).

**Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** | **2015г. в % к 2013г.** |
| **А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств** |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.в т.ч. производственных | 24976 | 23653 | 22602 | 90,49 |
| 2. Фондообеспеченность, тыс. руб. / 100 га | 846,93 | 802,07 | 766,43 | 90,50 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб. / чел. | 164,31 | 149,70 | 143,96 | 87,61 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 0,56 | 0,43 | 0,35 | 62,50 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 1,79 | 2,34 | 2,84 | 158,66 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 0,99 | 5,78 | 0,27 | - |
| **Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов** |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час.в т.ч. в растениеводстве в животноводстве | 15021129 | 14619127 | 15921138 | 106100106,98 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб., / чел.  | 294,44 | 350,97 | 408,71 | 138,81 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 21463 | 24110 | 28197 | 131,37 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 2,08 | 2,30 | 2,27 | 109,13 |
| **В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов** |
| 11. Произведено ц: молока на 100 га с.-х. угодий зерна на 100 га пашни | 924,75320,79 | 925,63759,75 | 961,27567,31 | 103,95176,85 |
| **Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов** |
| 12. Материалоотдача, руб. | 0,73 | 0,94 | 1,02 | 139,73 |
| 13. Материалоемкость, руб. | 1,37 | 1,06 | 0,98 | 71,53 |
| 14. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг). руб. | 1,17 | 1,08 | 1,09 | 93,16 |
| **Д. Показатели эффективности использования капитала** |
| 15. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 0,41 | 2,16 | 0,09 | - |
| 16. Рентабельность собственного капитала, % | 0,69 | 3,72 | 0,16 | - |
| 17. Рентабельность внеоборотных активов, % | 0,99 | 5,78 | 0,27 | - |
| 18. Рентабельность оборотных активов, % | 0,71 | 3,44 | 0,14 | - |

Из данных таблицы 2.2 следует, что среднегодовая стоимость основных средств за анализируемый период снизилась на 9,51 %, что связано с амортизационными отчислениями. В связи с этим снизились показатели фондообеспеченности с 846,93 тыс. руб. в 2013г. до 766,43 тыс. руб. в 2015г. и фондовооруженности с 164,31 тыс. руб. в 2013г. до 143,96 тыс. руб. в 2015г. или на 9,56% и 12,39% соответственно.

Фондоотдача за анализируемый период увеличилась и показывает, что при вложении в производство 1 руб. основных средств было получено в 2013г. 1,79 руб., а в 2015г. 2,84 руб. выручки, т.е. увеличение составило 58,66%.

Фондоемкость - обратный показатель фондоотдачи. При увеличении фондоотдачи она убывает, а при уменьшении - возрастает. Фондоемкость за анализируемый период снизилась на 37,5%, что означает рост эффективности организации производственного процесса.

Рентабельность использования основных средств снизилась почти в 4 раза в 2015г. по сравнению с 2013г. Это снижение объясняется тем, что на фоне роста основных средств, прибыль организации снижается.

За анализируемый период произошло увеличение показателей эффективности использования трудовых ресурсов. Так затраты труда увеличились на 6%, что связано с увеличением численности персонала.

В организации в целом наблюдается увеличение производительности труда на 38,81 %, что говорит о благоприятной тенденции развития производственной деятельности.

За анализируемый период произошло увеличение фонда оплаты труда на 31,37%. Выручка на 1 руб. оплаты труда увеличилась на 9,13%.

Показатели эффективности использования земельных ресурсов увеличились, так производство молока возросло на 3,95%, зерна на 76,85%.

Материалоотдача за анализируемый период увеличилась с 0,73 руб. до 1,02 руб. или на 39,73%, материалоемкость (показатель обратный материалоотдаче) снизилась на 28,47%, затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции снизились на 6,84 %. Всё это говорит о том, что материальные ресурсы используются эффективно.

Показатели эффективности использования капитала (показатели рентабельности) снизились, что указывает на снижение эффективности деятельности организации.

Анализ движения денежных средств дает возможность оценивать платежеспособность организации, а также осуществлять оперативный контроль за поступлением и расходованием денежных средств (таблица 2.3). Информационной основой для проведения анализа являются данные отчета о движении денежных средств (ф. № 4) (приложение «Д»).

**Таблица 2.3 - Движение денежных средств организации, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** | **2015г. в % к 2013г.** |
| 1.Поступление денежных средств- всегов том числе:а) от текущей деятельностиб) от инвестиционной деятельностив) от финансовой деятельности | 59065 | 63270 | 67593 | 114,44 |
| 5316114044500 | 582938734104 | 6494311501500 | 122,1681,9133,33 |
| 2. Расходование денежных средств – всегов том числе:а) от текущей деятельностиб) от инвестиционной деятельностив) от финансовой деятельности | 59155 | 63270 | 67258 | 113,70 |
| 5454816572950 | 5642323094538 | 635916692998 | 116,5840,37101,63 |
| 3. Чистые денежные средства - всего | -90 | - | 335 | - |
| в том числе:а) от текущей деятельностиб) от инвестиционной деятельностив) от финансовой деятельности | -1387-2531550 | 1870-1436-434 | 1352481-1498 | --- |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 34 | 34 | 369 | 1085,29 |

Из данных таблицы 2.3 следует, что поступление денежных средств за анализируемый период увеличилось на 14,44 %. В большей мере это произошло за счет текущей деятельности. Приток денежных средств от инвестиционной и финансовой деятельности снизился на 18,09% и 66,67% соответственно.

В то же время увеличивается и расходование денежных средств. Наибольший вес в расходовании происходит от текущей деятельности. Расходование денежных средств от инвестиционной деятельности снизилось на 59,63%, а от финансовой деятельности увеличилось на 1,63%.

Чистые денежные средства в 2013г. сократились и приняли отрицательное значение от текущей и инвестиционной деятельности. Но в 2015г. организации удалось получить положительный результативный чистый денежный поток от текущей и инвестиционной деятельности, а вот от финансовой деятельности чистый денежный поток сократился и принял отрицательное значение.

Под финансовой устойчивостью экономического субъекта следует понимать обеспеченность (достаточность – излишек или недостаток) его запасов и затрат источниками их формирования. Для глубокого анализа в дополнение к абсолютным показателям целесообразно рассчитать ряд относительных показателей – финансовых коэффициентов (таблица 2.4). Информационной основой для проведения анализа являются данные бухгалтерского баланса.

**Таблица 2.4 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Нормаль-ное ограничение** | **На конец года** | **2015г. в % к 2013г.** |
| **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ (0,2 ÷ 0,5) | 0,01 | 0,01 | 0,01 | 100 |
| 2. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 1,61 | 1,62 | 1,54 | 95,65 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,04 | 0,03 | 0,05 | 125 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | 13699 | 16491 | 14926 | 108,9 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. |  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | 15108 | 18694 | 16176 | 107,1 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:а) собственных оборотных средствб) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат |  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | -21487 | -25955 | -26171 | - |
|  **\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | -20078 | -23752 | -24921 | - |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,59 | 0,57 | 0,57 | 96,61 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,69 | 0,75 | 0,74 | 107,25 |

**Продолжение таблицы 2.4**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,38 | 0,44 | 0,40 | 105,26 |
| 10.Коэффициент обеспеченнос-ти собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,39 | 0,39 | 0,36 | 92,31 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 1,44 | 1,33 | 1,35 | 93,75 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 1,69 | 1,75 | 1,74 | 102,96 |

Из данных таблицы 2.4 следует, что коэффициенты ликвидности за анализируемый период находятся ниже нормального ограничения, это говорит о том, что значение коэффициента слишком низко и организация не имеет платежных возможностей немедленного погашения краткосрочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов.

Так коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время. За анализируемый период этот коэффициент не изменился и составил 0,01.

Коэффициент покрытия (текущей) ликвидности показывает степень покрытия краткосрочных обязательств за счёт только оборотных активов. За анализируемый период этот показатель снизился на 4,35%.

Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) показывает возможность организации своевременно оплатить имеющиеся на данный момент обязательства при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами. За анализируемый период этот показатель увеличился на 25%.

Собственные оборотные средства увеличились с 13699 тыс. руб. до 14926 тыс. руб. или на 8,9 %, что является положительной тенденцией, однако прослеживается недостаток собственных оборотных средств, т.к. этот показатель имеет отрицательное значение, это свидетельствует о том, что велика задолженность перед кредиторами.

Общая величина основных источников формирования запасов и затрат за анализируемый период увеличилась на 7,1%, но также прослеживается их недостаток и показатель имеет отрицательное значение.

Коэффициент автономии (независимости) показывает, насколько организация независима от кредиторов. Чем выше значение коэффициента, тем более финансово устойчива и независима организация от внешних кредиторов. За анализируемый период показатель несколько снизился (на 3,39%), но все же превышает нормальное ограничение.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств характеризует зависимость организации от заемного капитала. Значение коэффициента соответствует нормальному ограничению, но он несколько возрос (на 7,25%) и это является признаком усиления зависимости организации от кредиторов и снижение его финансовой устойчивости.

Коэффициент маневренности показывает финансовую устойчивость и отражает долю собственных средств, используемых для финансирования текущей деятельности. Значение коэффициента хотя и несколько возрос (на 5,26%), но все же его величина ниже нормального ограничения.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для ее финансовой устойчивости. Показатель несколько снизился (на 7,69%), но все же превышает нормальное ограничение.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств показывает, какая часть деятельности организации финансируется за счет собственных источников средств. Показатель несколько снизился (на 6,25%), но все же превышает нормальное ограничение.

Коэффициент финансовой зависимости показывает степень того как ее активы обеспечиваются заемными средствами. Показатель намного выше нормального ограничения, что означает увеличение доли заемных средств в финансировании организации.

В целом можно сделать вывод о том, что ООО «Совхоз-Правда» имеет неустойчивое финансовое состояние.

**2.3 Оценка состояния общей системы бухгалтерского учета и внутреннего**

**контроля организации**

Организация и ведение бухгалтерского учета в ООО «Совхоз-Правда» осуществляется в соответствии с принятой Учетной политикой. Учетная политика разрабатывается главным бухгалтером, утверждается директором организации и оформляется приказом на текущий год.

Бухгалтерия в своей деятельности руководствуется законодательством РФ, Уставом, Положением по бухгалтерскому учету, Планом счетов, Методическими рекомендациями, внутренними документами организации, указаниями главного бухгалтера и другими нормативно-правовыми документами.

Главная цель работников бухгалтерии заключается в формировании своевременной, количественной и качественной информации о финансово-хозяйственной деятельности ООО «Совхоз-Правда», необходимой для осуществления управления хозяйственными процессами и принятия управленческих решений.

Основные задачи бухгалтерского учета ООО «Совхоз-Правда»:

* формирование полной и достоверной информации о деятельности

организации, ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

* обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним

пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

* предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности

организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой отчетности.

В ООО «Совхоз-Правда» бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Директором определяются порядок назначения и увольнения главного бухгалтера, его полномочия. Главный бухгалтер, подчиняется непосредственно директору организации и несет ответственность за формирование учетной политики, графика документооборота, за соблюдение общих методологических принципов бухгалтерского учета, обеспечение контроля и отражение на счетах бухгалтерского учета всех фактов хозяйственной жизни, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности, а также утверждает формы и сроки сдачи учетных регистров, устанавливает перечень должностных обязанностей и ответственность бухгалтеров, систему разделения их труда.

Отдел бухгалтерии имеет непосредственное отношение ко всем структурным подразделениям организации по вопросам бухгалтерского учета.

Бухгалтерия является самостоятельной структурной единицей организации, ее численный состав – 5 человек. Данная структура предусматривает централизацию бухгалтерского учета, предполагающая обобщение учетных данных в главной бухгалтерии, это позволяет рационально организовать труд персонала бухгалтерии. Схема структуры бухгалтерии организации представлена на рисунке 2.1 [35, с. 518].

Главный бухгалтер ООО «Совхоз-Правда»

Центральная бухгалтерия

Бухгалтер

по учету оплаты труда

Заместитель

главного

 бухгалтера

Бухгалтер

 по учету

в животноводстве

Бухгалтер

по учету

в

 растениеводстве

**Рисунок 2.1 - Схема структуры бухгалтерии организации**

 В целях обеспечения сохранности имущества в ООО «Совхоз-Правда» с рядом работников заключены договоры о полной материальной ответственности (кассир, кладовщики, водители и т.д.). Обязанности каждого работника бухгалтерии закреплены должностными инструкциями.

 В целях обеспечения контроля за сохранностью имущества в ООО «Совхоз-Правда» проводятся инвентаризации. Инвентаризация имущества и обязательств проводятся в обязательном порядке перед составлением годового баланса, в случае смены материально ответственного лица, при установлении фактов хищений или порчи ценностей и в ряде других случаев. Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом директора.

 В ООО «Совхоз-Правда» бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8.2. Конфигурация Сельскохозяйственное предприятие. Бухгалтерский учет. ЕСХН». Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы «1С:Бухгалтерия 8.2».

 В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные типовые формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом РФ, а также бланки специализированных форм, разрабатываемых и утверждаемых министерствами и ведомствами. Помимо типовых унифицированных форм первичной учетной документации, применение которых обязательно, организация самостоятельно разрабатывает и применяет собственные бланки первичных документов, которые применяются в дополнение к унифицированным формам, либо в случае отсутствия типовых форм для отражения отдельных операций.

 В хозяйствах, как правило, занимающихся производством сельхозпродукции, применяется множество форм первичной документации.

 Обращение документов в ООО «Совхоз-Правда» происходит в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота, который оформлен в виде таблицы. Документооборот – это движение документов от момента их составления до сдачи в архив (рисунок 2.2) [19, с. 207].



**Рисунок 2.2 - Документооборот в бухгалтерии ООО «Совхоз-Правда»**

 График документооборота составляется главным бухгалтером и утверждается директором. Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер.

 Первичные учетные документы ведутся на бумажных носителях, составляются при совершении факта хозяйственной жизни и являются основанием для записи в учетные регистры. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, утвержденным приказом директора.

 Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

* оборотно-сальдовые ведомости по счетам;
* оборотно-сальдовая ведомость;
* анализ счетов;
* прочие регистры.

 После разноски данных документов в регистры бухгалтерского учета, их подбирают в хронологическом порядке, подшивают в папки и сдают в архив. На папке указывают месяц и год, номера документов и другие показатели.

 Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости.

 Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская и налоговая отчетность подлежат обязательному хранению в течение 5 лет. Ответственность за сохранность документов в архиве организации несут директор и главный бухгалтер.

 В ООО «Совхоз-Правда» используют рабочий план счетов, разработанный самостоятельно на основе Плана счетов, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации (типового плана счетов) с особым набором субсчетов, отражающих специфику сельскохозяйственного производства. При этом в организации используются не все предусмотренные им счета, а некоторые субсчета исключены.

 Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности является календарный год, период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

 Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в ООО «Совхоз-Правда» несет директор.

 ООО «Совхоз-Правда» не является плательщиком налога на прибыль и находится на специальном режиме налогообложения «Единый сельскохозяйственный налог».

 В ООО «Совхоз-Правда» нет специальной службы внутреннего контроля, но при этом действуют элементы системы внутреннего контроля.

 Из данных тестирования (приложение «Е») следует, что в ООО «Совхоз-Правда» уровень организации и осуществления внутреннего контроля по вопросам исследования находится на среднем уровне.

 Для контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организация привлекает профессионального аудитора по решению Общего собрания участников. Цель такой проверки – получение объективной информации о состоянии бухгалтерского учета, налогообложения, финансово-экономическом положении, а также подготовка организации к обязательной аудиторской проверке [17, с. 14].

 **3 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**ПРИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

**3.1 Задачи бухгалтерского учета производственных запасов**

Необходимым условием для поддержания непрерывности кругооборота средств сельскохозяйственных организаций является постоянное наличие у них оборотных средств. Для того, чтобы осуществлялся процесс производства, хозяйство должно иметь в нужных размерах запасы семян, кормов, нефтепродуктов, минеральных удобрений и др. Каждая из этих групп материалов отлична от других, как по физическому состоянию, так и по происхождению, поступлению на предприятие, направлению использования в целях производства, способам хранения и множеству других признаков. Все эти особенности диктуют требования, предъявляемые к учету производственных запасов, c этими требованиями связаны задачи учета производственных запасов [22, с. 117].

Основными задачами учета производственных запасов в сельскохозяйственных организациях являются:

* своевременное и полное оприходование готовой продукции, кормов,

семян и прочих материалов из собственного производства;

* фактической себестоимости приобретенных и изготовленных запасов;
* правильное и своевременное документальное оформление операций и

обеспечение достоверных данных по производству, заготовлению (приобретению), поступлению и отпуску запасов;

* разработка обоснованных учетных цен, своевременное отражение

отклонений плановой себестоимости от фактической (калькуляционных разниц) и их отражение в бухгалтерском учете;

* систематический контроль за сохранностью запасов по материально

ответственным лицам, в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах движения;

* контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов,

обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;

* своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью

возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;

* контроль за использованием материалов по целевому назначению;
* своевременное получение точной информации об остатках

производственных запасов в местах хранения и периодическая сверка с данными бухгалтерского учета;

* инструктаж материально ответственных лиц и других работников о

порядке оформления первичных учетных документов, о правилах хранения и учета готовой продукции и материалов;

* контроль за своевременным и правильным ведением складского учета

производственных запасов;

* проведение анализа эффективности использования запасов [15, с.7].

Для успешного решения этих задач сельскохозяйственные предприятия

должны правильно организовать складское хозяйство, совершенствовать систему документооборота, обеспечить подбор и подготовку материально ответственных лиц, рационально вести синтетический и аналитический учет материальных ценностей.

**3.2 Первичный учет движения производственных запасов**

 Все операции по движению запасов (поступление, перемещение, расходование) должны оформляться первичными учетными документами. Первичные документы по поступлению и расходу производственных запасов являются основой организации материального учета. Документы должны быть тщательно оформлены, обязательно содержать подписи лиц, ответственные за совершение хозяйственной операции и другие обязательные реквизиты.

Производственные запасы в зависимости от канала поступления в ООО «Совхоз-Правда» подразделяются на покупные и собственного производства (рисунок 3.1).

**Рисунок 3.1 - Каналы поступления производственных запасов**

Значительная часть производственных запасов в ООО «Совхоз-Правда» (нефтепродукты, минеральные удобрения, запасные части и т. п.) пополняется за счет их приобретения у поставщиков или снабженческих организаций на основании договора поставки или договора купли-продажи. Основными первичными документами на оприходование от поставщиков производственных запасов являются счета-фактуры, с прилагаемыми к ним товарно-транспортными накладными, спецификациями и т. п.

В ООО «Совхоз-Правда» в бухгалтерском учете применяются многочисленные формы первичных документов, перечень которых утвержден в графике документооборота.

Для получения материальных ценностей со склада поставщика водителю-экспедитору в ООО «Совхоз-Правда» выписывается доверенность (ф. № М-2) и выдается под расписку. Доверенности регистрируются в книге учета выданных доверенностей.

Принятые материальные ценности водитель-экспедитор доставляет на склад организации и сдает кладовщику. Приемка и оприходование материальных ценностей оформляется кладовщиком путем составления приходного ордера (ф. № М-4), при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству) в день поступления материальных ценностей на склад на основании сопроводительных документов. Не позднее следующего дня после получения материальных ценностей по доверенности водитель-экспедитор представляет в бухгалтерию товарно-транспортные накладные и другие сопроводительные документы о сдаче полученных материальных ценностей на склад.

Материальные ценности, закупленные за наличный расчет, приходуются на основании документов, подтверждающих покупку (товарные и кассовые чеки, квитанции к приходному кассовому ордеру, акты о закупке товаров у физических лиц и др.), которые прилагаются к авансовому отчету.

Первичными документами для отпуска и получения материальных ценностей со склада ООО «Совхоз-Правда» в его подразделения являются:

* лимитно-заборная карта;
* требование-накладная;
* накладная на отпуск материалов на сторону.

 Разовый отпуск материальных ценностей со склада для потребления и перемещения внутри хозяйства производится на основании накладной (внутрихозяйственного назначения). Накладную составляет материально ответственное лицо, сдающий материальные ценности, в двух экземплярах. Один экземпляр служит сдающему складу основанием для списания ценностей, второй - принимающему складу для оприходования ценностей.

 Для оформления отпуска систематически потребляемых в хозяйстве материальных ценностей в пределах лимита (нефтепродукты, строительные и другие материальные ценности), а также для контроля за соблюдением установленных лимитов используют лимитно-заборную карту (ф. № М-8). Лимитно-заборную карту выписывают в бухгалтерии на одно или несколько наименований материальных ценностей в двух экземплярах, сроком на один месяц. Один экземпляр до начала месяца передается – получателю материальных ценностей, второй – складу.

При отпуске запасных частей к лимитно-заборной карте в обязательном порядке прилагается ведомость дефектов на ремонт машин (ф. № 267-АПК).

Сверхлимитный отпуск материальных ценностей и их замена другими материальными ценностями допускается только по разрешению директора организации, главного инженера или других уполномоченных лиц.

Возврат подразделениями организации на склад неиспользованных материальных ценностей оформляется накладными или лимитно-заборными картами.

При отпуске материальных ценностей хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям, оформляют накладную на отпуск материалов на сторону (ф. № М-15). Накладную выписывают в двух экземплярах на основании договоров и других соответствующих документов. Первый экземпляр – складу, он служит основанием для отпуска материалов, второй - получателю материалов.

Для учета выдачи инвентаря и хозяйственных принадлежностей работникам в индивидуальное пользование по установленным нормам используется Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (ф. № МБ-7). Заполняется кладовщиком в двух экземплярах. Один – в бухгалтерию, второй остается у кладовщика.

 При списании в расход на затраты соответствующих производств семян на высев и внесение удобрений составляют акт расхода семян и посадочного материала (ф. СП-13) и акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов. Акты составляет агроном в двух экземплярах после окончания работ. К акту прилагаются лимитно-заборные карты, накладные и другие документы, на основании которых производится списание семян или удобрений.

Основными первичными документами по учету расхода нефтепродуктов в организации являются учетные и путевые листы.

В конце каждого месяца на основании первичных документов и записей в книге складского учета материально ответственные лица составляют отчет о движении материальных ценностей (ф. № МХ-20). Отчет составляется по наименованиям, ассортименту и количеству. Записи в отчете производятся по каждому приходному и расходному документу и остаткам материалов по ассортименту. К отчету прилагают все первичные документы за месяц и сдают в бухгалтерию. Отчет составляется в двух экземплярах. Один экземпляр отчета остается в бухгалтерии, а второй (с подписью бухгалтера в приемке) - возвращается кладовщику после сверки его данных с документами. Материально ответственные лица составляют отчеты, как правило, в натуральных измерителях. Оценку отраженных в них материальных ценностей производят в бухгалтерии. На каждую группу материальных ценностей, учитываемых на отдельных синтетических счетах, составляют отдельный отчет.

Принятые к учету первичные документы проверяются и систематизируются, затем их данные отражаются в регистрах бухгалтерского учета.

Таким образом, при изучении состояния первичного учета были выявлены следующие нарушения:

* применяются документы произвольной формы и старого образца;
* используются формы первичных документов, созданные в организации,

но не утвержденные в приказе по учетной политике;

* в первичных документах по приходу и расходу материальных

ценностей, в частности в приходных ордерах и требованиях-накладных, отсутствуют порядковый номер документа и расшифровки подписей материально ответственных лиц;

* в ведомостях учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных

приспособлений отсутствуют подписи лиц в получении;

* не указаны должности сотрудников, подписавшие документ.
	1. **Организация и методика аналитического и синтетического учета**

**производственных запасов**

Для осуществления контроля и руководства хозяйственной деятельностью любого экономического субъекта в бухгалтерском учете обобщенных данных недостаточно. Нужды организации производства и управления его эффективностью требуют иметь более детальные сведения о наличии, движении, состоянии и использовании каждого объекта бухгалтерского наблюдения [19, с. 119].

Для получения различных по степени детализации информации используют три вида счетов: синтетические, аналитические и субсчета.

Между синтетическим и относящемся к нему аналитическим счетам существует тесная взаимосвязь. Именно аналитический учет составляет основу для формирования данных синтетического учета.

Для учета производственных запасов в ООО «Совхоз-Правда» предназначен балансовый синтетический счет 10 «Материалы».

Аналитический учет материальных ценностей на счете 10 "Материалы" строится по каждому их виду в разрезе следующих субсчетов, используемых в организации:

10.03 «Топливо»;

10.05 «Запасные части»;

10.06 «Прочие материалы»;

10.08 «Строительные материалы»;

10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10.12.1 «Удобрения, средства защиты растений и животных собственного производства»;

10.12.2 «Удобрения, средства защиты растений и животных покупные»;

10.13.1 «Корма собственного производства»;

10.13.2 «Корма покупные»;

10.14.1 «Семена и посадочный материал собственного производства»;

10.14.2 «Семена и посадочный материал покупные».

На субсчете 10.03 «Топливо» учитывают все виды топлива, используемые в хозяйстве: нефтепродукты (горючее и смазочные материалы), предназначенные для эксплуатации машинно-тракторного парка и транспортных средств, дрова и др.

На субсчете 10.05 «Запасные части» учитывают наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, деталей, узлов, агрегатов, аккумуляторов, предназначенных для ремонта, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и др., а также автомобильных шин в запасе и обороте. Здесь же учитывают аккумуляторы, шины, узлы и агрегаты обменного фонда.

На субсчете 10.06 «Прочие материалы» учитываются прочие материалы.

Субсчет 10.08 «Строительные материалы» предназначен для учета строительных материалов.

На субсчете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» отражают наличие и движение инвентаря, инструмента, хозяйственных принадлежностей со сроком полезного использования до 12 месяцев.

На субсчете 10.10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" учитываются наличие и движение специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды и обуви, находящихся на складах организации или в иных местах хранения.

На субсчете 10.12. «Удобрения, средства защиты растений и животных» учитывают минеральные удобрения, средства защиты растений и животных (ядохимикаты, биопрепараты, медикаменты и другие химикаты, используемые для борьбы с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур, животных, проведения опытов и т.п.), могут быть как собственного производства, так и покупные.

На субсчете 10.13 «Корма» отражают наличие и движение кормов. Корма в организации могут быть как собственного производства, так и покупные.

На субсчете 10.14 «Семена и посадочный материал» показывают данные о семенах и посадочном материале производства прошлого года, урожая отчетного года и покупных.

Согласно Учетной политики ООО «Совхоз-Правда» единицей учета производственных запасов является номенклатурная единица материального запаса.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости приобретения. Материалы приходуют по дебету счета 10 и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и др. в зависимости от того, откуда поступили те или иные материальные ценности.

Производственные запасы собственного производства отчетного года, отражаемую на счете 10 "Материалы", в течение года (до составления годовой отчетной калькуляции) учитывают по плановой себестоимости (дебет счета 10, кредит счета 20 «Основное производство»). После составления годовой отчетной калькуляции плановую себестоимость материалов корректируют до фактической себестоимости способом «красное сторно» (если фактическая себестоимость оказалась ниже плановой) или способом дополнительных проводок (если фактическая себестоимость выше плановой).

При отпуске производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

К выбытию производственных запасов относятся их отпуск на производство, продажа, списание, безвозмездная передача.

Отпуск производственных запасов с центрального склада в другие подразделения организации рассматривается как внутреннее перемещение и отражается с кредита счета 10 в дебет счета 10 по соответствующим субсчетам.

Фактический расход производственных запасов на производство продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также их отпуск для управленческих нужд организации отражают по кредиту счета 10 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (счет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»).

Продажа материалов учитывается по кредиту счета 10 и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» по себестоимости. Одновременно по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражают суммы, которые причитаются за материалы с покупателей по договорной цене, в корреспонденции с дебетом счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Аналитический учет движения материалов на складах ООО «Совхоз-Правда» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т. д.) в книгах складского учета. Записи в книге производят ежедневно строго по каждому документу на поступление и отпуск материальных ценностей только в натуральных измерителях. Для каждого вида материальных ценностей в книге складского учета открывают отдельный счет. Количество поступающих на склад ценностей записывают в графу «Приход» книги, выданных со склада - в графу «Расход». После каждой записи о поступлении или расходовании материальных ценностей в книге выводится остаток.

Как уже было сказано ранее, бухгалтерский учет в бухгалтерии ООО «Совхоз-Правда» ведется автоматизированно с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.2».

При автоматизированной обработке учетной информации все необходимые для учета и контроля регистры бухгалтерского учета составляются при помощи средств вычислительной техники.

Работники бухгалтерии вносят информацию о поступлении и выбытии материальных ценностей в базу данных компьютерной программы, а потом используют эту базу данных в необходимых разрезах.

В регистрах отражаются обороты и остатки по каждому наименованию материальных ценностей в натуральных и стоимостных показателях. Учетные регистры с данными о наличии, поступлении и выбытии материальных ценностей составляются в разрезе подразделений организации, мест хранения, материально ответственных лиц. Итоговые данные регистров сверяются с оборотами и сальдо синтетического счета 10 «Материалы».

Схема движения бухгалтерской информации по счету 10 «Материалы» при автоматизированной форме бухгалтерского учета представлена на рисунке 3.2.



**Рисунок 3.2 - Схема движения бухгалтерской информации по счету 10 «Материалы» при автоматизированной форме бухгалтерского учета**

При использовании организацией автоматизированной формы учета с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.2» регистрами синтетического учета являются обороты счета 10 (Главная книга), анализ счета 10, оборотно-сальдовая ведомость и др.

 Регистрами аналитического учета выступают оборотно-сальдовая ведомость по счету 10, анализ счета 10 по субконто, обороты между субконто, карточка счета 10, карточка счета 10 по субконто и др.

Рассмотрим корреспонденцию счетов при движении производственных запасов в ООО «Совхоз-Правда» (таблица 3.1).

**Таблица 3.1 - Регистрационный журнал хозяйственных операций**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание****хозяйственной** **операции** | **Сумма, руб.** | **Корреспондиру-ющие счета** | **Документы, на основании которых производятся бухгалтерские записи** |
| **дебет** | **кредит** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| СЧЕТ 10 «МАТЕРИАЛЫ» Операции по дебету счета |
| 1. | Оприходованы нефтепродук-ты, поступившие от поставщиков | 108000 | 10-3 | 60 | Товарная накладная (ф. № ТОРГ-12)Приходный ордер (ф. № М-4) |
| 2. | Поступили материалы от подотчетного лица на склад организации | 3800 | 10-6 | 71 | Товарная накладная (ф. № ТОРГ-12)Приходный ордер (ф. № М-4) Авансовый отчет |
| 3. | Отражено внутреннее перемещение материальных ценностей | 35000 | 10 | 10 | Лимитно-заборные карты(ф. № М-8)Требования-накладные (ф. № М-11)Отчеты о движении материалов |
| 4. | Оприходованы полученные от урожая грубые и сочные корма |  130000 | 10-13 | 20-1 | Акт приемки грубых и сочных кормов (ф. № СП-17)Акт на оприходованиепастбищных кормов (ф. № СП-18) |
| 5. | Оприходованы запасные части, детали и пр., изготовленные в собственной мастерской | 12700 | 10 | 23 | Требования-накладные (ф. № М-11)  |
| 6. | Отражен перевод частиготовой продукции вкорма и семена | 95000 | 10 | 43 | Акт комиссии на перечисление (перевод) сельскохозяйственной продукции в корма и семена; Требования-накладные (ф. № М-11) |

**Продолжение таблицы 3.1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 7. | Оприходован комбикорм, полученный от заготовительных организаций в обмен на зерно | 67000 | 10-13 | 62 | Товарно-транспортные накладные;Требования-накладные (ф. № М-11) |
| 8. | Оприходованы излишки материалов по результатам инвентаризации. | 10000 | 10 | 91-1 | Приходный ордер (ф. № М-4)Сличительная ведомость результатов нвентариза-ции товарно-материаль-ных ценностей № ИНВ-19 |
| Операции по кредиту счета |
| 9. | Списаны материалы на производство продукции растениеводства (семян, минеральные удобрения, гербициды, ГСМ и т.д.) | 26000 | 20-1 | 10 | Акты об использовании минеральных, органи-ческих и бактериальных удобрений Лимитно-заборные карты (ф. № М-8)Требования-накладные (ф. № М-11), |
| 10. | Списаны материалы на производство продукции животноводства (биопрепараты, топливо на отопление помещений и т.д.) | 38300 | 20-2 | 10 | Требования-накладные(ф. № М-11)Лимитно-заборные карты (ф. № М-8) |
| 11. | Списаны материалы на вспомогательные производства | 19400 | 23 | 10 | Требования-накладные(ф. № М-11)Лимитно-заборные карты (ф. № М-8) |
| 12. | Отпущены материалы на общепроизводственные нужды | 34000 | 25 | 10 | Требования-накладные(ф.№ М-11)Лимитно-заборные кар-ты (ф. № М-8) |
| 13. | Отпущены материалы на общехозяйственные нужды | 23800 | 26 | 10 | Требования-накладные(ф. № М-11)Лимитно-заборные кар-ты (ф. № М-8) |
| 14. | Выявлена недостача при инвентаризации | 16000 | 94 | 10 | Сличительная ведомость результатов нвентариза-ции товарно-материаль-ных ценностей № ИНВ-19 |

По данным таблицы можно сделать вывод что, применяемые в ООО «Совхоз-Правда» корреспонденции счетов в учете производственных запасов ведутся в соответствии с нормативными документами и принятой Учетной политикой организации.

Для обеспечения контроля за сохранностью производственных запасов в ООО «Совхоз-Правда» с работниками заключены договоры о полной материальной ответственности.

Одним из важных приемов контроля за сохранностью производственных запасов является инвентаризация, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

В ООО «Совхоз-Правда» инвентаризация проводится перед составлением годового отчета (по состоянию на 31 декабря).

Для проведения инвентаризации приказом директора организации назначается инвентаризационная комиссия. Членами инвентаризационной комиссии не могут быть материально ответственные лица.

Результаты инвентаризации материальных ценностей заносят в инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей (ф. № ИНВ-3).

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием запасов и данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

* излишек имущества приходуется по рыночной стоимости:

 дебет счетов 10 «Материалы»,

 кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

* выявленные недостачи ценностей:

дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»,

кредит счетов 10 «Материалы»;

* недостача материалов в пределах норм естественной убыли:

дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»,

кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

* недостача материалов сверх норм убыли, потерь от порчи:

дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»,

кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

* при взыскании с виновных лиц стоимости недостающих ценностей

разница между стоимостью недостающих ценностей, зачисленных на счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», и их стоимостью, отраженной на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», относится:

дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»,

кредит счета 98 «Доходы будущих периодов»; а по мере погашения задолженности:

дебет счета 98 «Доходы будущих периодов»,

кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет недостач, хищений и порчи производственных запасов ведут по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Таким образом, изучив особенности организации бухгалтерского учета и организационную структуру управления ООО «Совхоз-Правда» можно предложить следующие мероприятия по совершенствованию учета производственных запасов.

Сегодня современный учет, прежде всего, связан с автоматизацией. Внедрение компьютерного учета является одним из наиболее эффективных путей совершенствования первичного учета. С этой целью в ООО «Совхоз-Правда» целесообразно автоматизировать складской учет при помощи установки специального программного обеспечения. Несмотря на достаточно широкий ассортимент программ, все они имеют одну цель — увеличение производительности работы склада.

Но, учитывая тот факт, что финансовое состояние организации неустойчивое на данный момент, было бы целесообразно разработать новую конфигурацию в программе «1С 8.2», которая будет создана с учетом особенностей учета производственных запасов на складе и естественно это уменьшит расходы на автоматизацию рабочих мест на складе ООО «Совхоз-Правда».

Автоматизированный складской учет имеет ряд положительных моментов:

* позволяет избежать трудоемкой работы, обеспечивает оперативность

учета и его достоверность;

* программа для учета производственных запасов на складе позволяет

систематизировать большой комплекс хозяйственных операций;

* заложенные в программе шаблоны первичной документации

помогают работникам склада сократить время на бумажном оформлении движения производственных запасов;

* значительным образом сокращается оборот документации в

организации;

* снижается вероятность ошибок работников склада;
* возможность в короткие сроки формировать любые варианты

аналитических отчетов.

С помощью средств программы можно решать все актуальные задачи складского учета:

* учет поступления, внутреннего перемещения и расходования

производственных запасов;

* заполнение и использование различных справочников (справочник

номенклатуры, единиц измерения, сотрудников, контрагентов и др.);

* работа с остатками производственных запасов;
* создание и вывод на печать документов складского учета (приходных и

расходных накладных, накладных на внутреннее перемещение, актов списания и инвентаризации, и др.) и различных отчетных форм.

Учет движения производственных запасов осуществляется на основе первичных документов, которые формируются при поступлении и выбытии запасов, а также их перемещении между местами хранения. Регистрация этих документов происходит в Журнале движения запасов.

Карточки складского учета автоматически формируются в картотеке при вводе информации по приходному документу. В карточках хранится вся информация по каждому материалу.

Также программа позволяет увидеть подробную историю движения материальных ценностей на складе и соответственно получать отчет по остаткам на любую дату.

В программе настроены следующие виды отчетов:

* Ведомость учета остатков
* Ведомость учета движения
* Оборотная ведомость
* Реестры документов склада
* Материальные отчеты
* Инвентаризационная опись

Основным направлением повышения эффективности использования производственных запасов в ООО «Совхоз-Правда» является создание технически оснащенных складских помещений с современными весоизмерительными приборами и устройствами, которые позволяют механизировать и автоматизировать складские операции и складской учет.

Необходимо также внедрение эффективных форм предварительного и текущего контроля за соблюдением норм запасов и расходованием материальных ресурсов. Своевременно и тщательно проводить инвентаризации, а также выборочные и контрольные проверки.

Важным условием рационального использования запасов можно назвать усиление личной и коллективной ответственности, материальная заинтересованность работников структурных подразделений организации.

С целью повышения эффективности системы внутреннего контроля производственных запасов в ООО «Совхоз-Правда» необходимо создать отдел внутреннего контроля в составе не менее трех человек. Перечень функций и задач отдела должны быть определены в положении, а обязанности по осуществлению этих функций должны быть указаны в трудовых договорах и должностных инструкциях работников этого подразделения.

**4 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

**ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «СОВХОЗ-ПРАВДА»**

**4.1 Задачи внутреннего контроля производственных запасов**

Эффективное управление организацией в условиях информационной экономики невозможно без применения четко налаженной системы внутреннего финансово-хозяйственного контроля ее деятельности. В связи с этим требуют детального исследования вопросы теории и практики организации внутрихозяйственного контроля производственных запасов как одной из ключевых категорий активов организации. Несмотря на высокую практическую значимость, в настоящее время не существует комплексных разработок организационно-методического характера, позволяющих осуществлять внутренний финансово-хозяйственный контроль в разрезе некоторых объектов, а также направлений его реализации [33, с. 204-208].

Для построения эффективной системы организационно-методического обеспечения внутрихозяйственного контроля производственных запасов необходимо раскрыть и тщательно проанализировать его содержание. В связи с этим целесообразно рассмотреть и обобщить информацию о целях его проведения, задачах, решаемых в ходе осуществления, объектах, субъектах, а также основных направлениях реализации и соответствующих процедурах и методах проведения контрольных мероприятий.

В самом общем смысле контрольная деятельность представляет собой процесс достижения целей организации. Хозяйственные операции по учету производственных запасов относятся к операциям с повышенным уровнем риска, что обусловлено регулярными хищениями, злоупотреблениями и порчей данного вида активов. В связи с этим, главной целью осуществления внутрихозяйственного контроля производственных запасов организации является обеспечение сохранности всех групп запасов и их 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.

В процессе достижения данной цели внутрихозяйственный контроль производственных запасов позволяет решить следующие задачи (рисунок 4.1) [33, с.204-208]:

**Задачи внутреннего контроля производственных запасов**

Обеспечение достоверной информации о величине производственных запасов при поступлении, использовании в производственном процессе, находящихся в пути и т.д.

Соблюдение правил использования отдельных категорий производственных запасов в соответствии с законодательством.

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

Предотвращение злоупотреблений, хищений, порчи, недобросовестного использования запасов.

Предупреждение возможных срывов и простоев в производственном процессе.

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

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

Обеспечение достоверности юридической, технической, экологической информации о производственных запасах.

Поиск путей улучшения функционирующей системы внутрихозяйственного контроля производственных запасов.

**Рисунок 4.1 - Задачи внутреннего контроля производственных запасов**

Независимая объективная проверка производственных запасов предприятия способствует предупреждению нерационального накопления сырья и продукции, повышению ответственности работников за результаты производственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также обеспечению стабильности его финансового состояния.

**4.2 Планирование и разработка программы внутреннего контроля**

 **производственных запасов**

В настоящее время внутренний контроль становится одним из важных элементов управления организацией.

Процесс внутреннего контроля производственных запасов состоит из следующих этапов:

1.Оценка системы внутреннего контроля производственных запасов:

* оценка системы (состояния) бухгалтерского учета и внутреннего

контроля;

* тестирование системы внутреннего контроля производственных запасов.

2. Планирование и программирование внутреннего контроля:

* расчет уровня существенности;
* формирование основных этапов плана внутреннего контроля

производственных запасов;

* составление программы внутреннего контроля производственных

запасов.

3. Документирование результатов внутреннего контроля:

* формирование выборки;
* проведение аналитических процедур.

 4. Обобщение и оформление результатов проверки.

Для определения состояния системы внутреннего контроля используется такая процедура, как тестирование (заранее подготовленные перечни вопросов, ответы на которые ревизор получает путем наблюдения, опроса сотрудников, просмотра и анализа информации, содержащейся в первичной учетной и другой документации проверяемого лица) (приложение «Ж»). По результатам тестирования системы внутреннего контроля ревизор определяет характер, масштаб и сроки проведения контрольных процедур.

Планирование, будучи начальным этапом проведения проверки предусматривает подготовку общего плана и программы внутреннего контроля.

 При подготовке общего плана и программы контроля организации следует установить приемлемый для нее уровень существенности, позволяющий считать бухгалтерскую отчетность достоверной. С учетом установленного уровня существенности планируются необходимые контрольные процедуры и определяется объем выборки. При установлении уровня существенности ревизор исходит из основных показателей деятельности хозяйствующего субъекта [22].

Рассчитаем уровень существенности для ООО «Совхоз-Правда» (таблица 4.1).

**Таблица 4.1 - Рабочий документ ревизора**

**«Определение общего уровня существенности за 2015г.»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Базовый** **показатель** | **Значение базового показателя,****тыс. руб.** | **Уровень существенности, %** | **Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Балансовая прибыль предприятия | 62 | 5 | 3 |
| Выручка без НДС | 64168 | 2 | 1283 |
| Валюта баланса | 65279 | 2 | 1305 |
| Собственный капитал | 37511 | 10 | 3751 |
| Общие затраты предприятия | 70247 | 2 | 1405 |

Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, получают умножением значения базового показателя на долю, разделив на 100 %.

Среднее арифметическое показателей составляет:

 (3+1283+1305+3751+1405) : 5 = 1549 тыс. руб.

 Наименьшее значение отличается от среднего на:

 (1549-3) : 1549 ×100 = 99,8 %

Наибольшее значение отличается от среднего на:

 (3751-1549) : 1549 × 100 = 142,1

Поскольку значение 3 тыс. руб. и значение 3751 тыс. руб. отличаются от среднего значительно, а второе по величине значение 1405 тыс. руб. очень далеко по величине к 3751 тыс. руб., принимаем решение отбросить при дальнейших расчетах наименьшее и наибольшее значение. Новое среднее арифметическое составит:

 (1283+1305+1405) : 3 = 1331 тыс. руб.

Полученную величину допустимо округлить до 1400 тыс. руб. и использовать количественный показатель в качестве значения существенности. Различие между значениями уровня существенности до и после округления составляет:

(1400-1331) : 1331 ×100% = 5,18%, что находится в пределах 20%.

Далее рассчитаем частный уровень существенности, который определяется из пропорции: отношение значения статьи бухгалтерского баланса «Запасы» (код строки 1210) к валюте баланса (код строки 1600) равно отношению частного уровня существенности к единому уровню существенности:

41097 : 65279 = Х : 1400;

Х = 41097 × 1400 : 65279;

Х = 881 тыс. руб.

Частный уровень существенности для целей внутреннего контроля производственных запасов примем равным 890 тыс. руб.

В общем плане указывают виды работ и сроки проведения проверки. План должен быть достаточно подробным, чтобы руководствоваться им при разработке программы внутреннего контроля (таблица 4.2).

**Таблица 4.2 - Общий план внутреннего контроля**

**производственных запасов**

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ООО «Совхоз-Правда» |
| Период проверки | с 1 апреля по 30 апреля 2015г. |
| Количество человеко-часов | 96 |
| Руководитель ревизионной группы | Лобанова А.В. |
| Состав ревизионной группы | Лобанова А.В., Лялина Т.Н., Широкова М.В. |
| Планируемый уровень существенности | 890 тыс. руб. |
| № | Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель |
| 1 | Проверка наличия и сохранности производственных запасов | 01.04-03.04 | Лобанова А.В. |
| 2 | Проверка операций по поступлению производственных запасов | 06.04-10.04 | Лобанова А.В.,Лялина Т.Н |
| 3 | Проверка учета использования производственных запасов, списания недостач, потерь, хищений | 13.04-17.04 | Лобанова А.В.Широкова М.В. |
| 4 | Проверка оформления документов | 20.04-24.04 | Лялина Т.Н. |
| 5 | Проверка учета и отчетности | 27.04-30.04 | Лобанова А.В. |

Руководитель ревизионной группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Необходимо отметить, что во время проведения проверки общий план может быть изменен. Это зависит от масштабов и специфики деятельности проверяемого лица, а также от сложности проверки и конкретных методик, которые применяет ревизор.

Программа внутреннего контроля представляет собой последовательность и виды осуществления контрольных процедур, период их проведения, исполнителей, рабочие документы, необходимых для практической реализации плана проверки. Программа внутреннего контроля представлена в приложении «И».

**4.3 Методика проведения внутреннего контроля**

**производственных запасов**

При проведении проверки производственных запасов сбор доказательств ревизором осуществляется путем проведения контрольных процедур: наблюдения, прослеживания, пересчета, запроса, аналитических процедур. Проверка должна сопровождаться обязательным документированием, т.е. отражением полученной информации в рабочей документации ревизора.

Рассмотрим более подробно применяемые в ходе проверки учета производственных запасов контрольные процедуры.

Прежде всего, необходимо проверить положения учетной политики организации по учету производственных запасов, которые должны быть отражены в документе «Учетная политика», в части раскрытия способов ведения бухгалтерского учета производственных запасов действующему законодательству и иным нормативным актам. При этом ревизору особое внимание следует обратить на то: как учитываются материальные ценности – по фактической себестоимости их приобретения или по учетным ценам; какой метод используется для списания материальных ценностей на затраты производства.

Для этого представим выписку из рабочего документа ревизора, в части проверки элементов учетной политики ООО «Совхоз-Правда» (таблица 4.3).

**Таблица 4.3 - Рабочий документ ревизора**

**«Элементы учетной политики ООО «Совхоз-Правда»»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Элементы Учетной политики | Фактически в учетной политике организации | Нормативный документ | Содержание нарушения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Форма бухгалтерского учета | Автоматизиро-ванно | Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержден-ное приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, ч.3 ст.7 | Нарушений не выявлено |

**Продолжение таблицы 4.3**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2 | Формы первичных учетных документов | Используются унифицирован-ные формы, ут-вержденные Госкомстатом России | Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ч. 4 ст.9 | Не описаны формы типовых первичных документов, а также нетиповых докумен-тов, разработанных организацией самос-тоятельно |
| 3 | Инвентариза-ция | 1 раз в год перед составлением годового баланса | Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ч. 3 ст.11 | Нарушений не выявлено |
| 4 | Приобретение материальных ценностей | По фактической себестоимости приобретения | ПБУ 5/01«Материально-производственные запасы», утвержденное приказом Минфина РФ от 09.07.2011г. № 44н, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н | Нарушений не выявлено |
| 5 | Способ оценки материальных ценностей при отпуске в производство и ином выбытии | По средней себестоимости | ПБУ 5/01«Материально-производственные запасы», утвержденное приказом Минфина РФ от 09.07.2011г. № 44н, | Нарушений не выявлено |
| 6 | График документообо-рота | Оформлен в виде таблицы | Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, п.8 | Нарушений не выявлено |

Таким образом, можно сказать, что в ООО «Совхоз-Правда» выбран способ ведения организации бухгалтерского учета производственных запасов, допускаемых ПБУ 5/01 и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению. Выявленные нарушения в учетной политике следует устранить. Руководству организации необходимо внести уточнения в учетную политику в части первичных учетных документов, по которым не предусмотрены унифицированные формы.

Также ревизору на начальном этапе проверки необходимо убедиться в том, что:

* начальное сальдо по счетам учета производственных запасов не содержит

искажений, которые могли бы существенно повлиять на финансовую отчетность экономического субъекта за проверяемый период;

* остатки по счетам производственных запасов на начало текущего периода

правильно перенесены из предыдущего периода.

Далее, уточнив выполнение положений учетной политики организации, ревизор может приступить к непосредственной проверке комплексов задач по учету производственных запасов. Это: учет наличия и сохранности производственных запасов, аналитический учет движения производственных запасов на складах организации, учет поступления и использования производственных запасов по направлениям затрат списания, проверка оформления первичных документов и отчетности.

В ходе выполнения проверки этих комплексов задач по учету производственных запасов ревизор может применять различные методы.

Так, методика проверки наличия и сохранности производственных запасов включает несколько процедур. Одна из важнейших – это процедура проверки состояния складского хозяйства и сохранности производственных запасов.

Для изучения данного участка ревизор исследует склады, кладовые и другие места хранения производственных запасов, проверяет условия их хранения, оснащенность техникой, необходимым весовым хозяйством, измерительными приборами, мерной тарой и правильность их эксплуатации, в местах хранения каждого вида материала прикреплены ли ярлыки с указанием данных о находящемся здесь материале, а также состояние противопожарной безопасности и охраны складских помещений.

Особое внимание в ходе исследования ревизор должен уделить проверке организации материальной ответственности работников, связанных с приемкой, хранением и отпуском производственных запасов. Одним из условий обеспечения сохранности является разработка внутренних регламентов или должностных инструкций, которые определяют обязанности и права работников, а также порядок и документальное оформление приемки и выдачи запасов, ведения учета и сроки представления отчетов в бухгалтерию и др.

При осмотре мест хранения запасов ревизор проверяет своевременность оформления приемки и отпуска запасов и соответственно отражение записей в карточках или книгах складского учета.

Для подтверждения фактического наличия производственных запасов необходимо провести инвентаризацию. Ревизор, наблюдая за проведением инвентаризации, должен убедиться в том, что в организации установлено: сроки и порядок проведения инвентаризации; утвержден состав инвентаризационной комиссии; процесс инвентаризации позволяет обеспечить достоверность подсчета количества производственных запасов; материальные ценности, принятые в организацию на ответственное хранение, вносятся в отдельные инвентаризационные описи. Также при инвентаризации ревизор может выбрать для проверки отдельные статьи производственных запасов и самостоятельно провести контрольный подсчет, чтобы убедиться в том, что данные подсчета правильно отражены в инвентаризационных описях.

Далее, ревизору необходимо сверить данные проведенных подсчетов при инвентаризации с данными, отраженными в бухгалтерском учете и отчетности организации.

Для подтверждения правильности отражения в бухгалтерском учете поступления и расходования производственных запасов, а также полноты и своевременности отражения их в регистрах бухгалтерского учета, ревизором используется проверка следующих документов: договоры поставки, спецификации, платежные документы, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, журнал регистрации счетов-фактур, книга покупок, доверенности, приходные ордера, лимитно-заборные ведомости, накладные, акты на списание, материальные отчеты кладовщика, оборотные ведомости по приходу и расходу производственных запасов, регистры аналитического и синтетического учета по счетам 10, 60 и др.

Операции, которые отражены в первичном учете, в журналах-ордерах, Главной книге, бухгалтерской отчетности, проверяются ревизором в ходе прослеживания. Особое внимание ревизору следует уделить соответствию корреспонденции счетов, сумм оборотов и остатков в регистрах аналитического и синтетического учета.

При проверке документального оформления хозяйственных операций поступления и выбытия производственных запасов ревизору необходимо проанализировать первичные документы, служащие основанием для бухгалтерских записей и для регистров аналитического учета. Представим выписку из рабочего документа ревизора, в части проверки оформления первичных документов ООО «Совхоз-Правда» (таблица 4.4).

**Таблица 4.4 - Рабочий документ ревизора**

**«Проверка оформления первичных учетных документов**

 **ООО «Совхоз-Правда»»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Каналы движения производственных запасов | Методы проверки | Первичные документы | Регистры | Выявленные нарушения |
| синтетического учета | аналитического учета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.Поступление производственных запасов | Формальная проверкаАрифметическая проверкаСверка  | Счета-фактуры, накладные, договора, приходные  | Анализ счетов 10, Оборотные ведомости по счету 10 | Оборотно-сальдовые ведомости, Карточки счетов,  | В приходном ордере б/н от 31.03.2015г. на сумму 26500 рублей 00 копеек |

**Продолжение таблицы 4.4**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | приходных документов с записями в регистрах аналитического учета | ордера, чеки, оправдательные документы |  | Анализ счетов по субконто10 | отсутствует № документа, расшифровка подписи |
| 2.Отпуск производственных запасов | Формальная проверкаАрифметическая проверкаСверка расходных документов с сопроводительными документами | Накладные, лимитно-заборные ведомости, акты на списание | Анализ счетов 10, Оборотные ведомости по счетам 10 | Оборотно-сальдовые ведомости, Карточки счетов, Анализ счетов по субконто10 | В лимитно-заборной ведомости № 32 от 01.03.2015г. отсутствуют подписи некоторых работников в получении |

Выявленные нарушения в оформлении первичных документов необходимо устранить. Кроме того, следует обратить внимание на то обстоятельство, что налоговые органы вправе привлекать к административной ответственности должностных лиц организации, виновных в ведении бухгалтерского учета с нарушением установленного законом порядка. Главному бухгалтеру организации необходимо усилить контроль правильного составления первичной документации, заполнения обязательных реквизитов, не принимать не оформленные должным образом первичные документы.

Далее происходит сверка сводного учета материальных ценностей по данным Главной книги и показателей отчетности.

После проведения всех необходимых процедур проверки ревизор оценивает полноту и качество выполнения всех пунктов плана и программы проверки, проводит систематизацию и аналитический обзор результатов проверки.

Выводы ревизора по каждому разделу программы контроля документально отражены в рабочих документах и являются фактическим материалом для составления акта.

Результаты проверки излагаются в акте руководителем ревизионной группы на основе проверенных данных и фактов, вытекающих из имеющихся в проверяемой организации документов и материалов, а также проверок фактического совершения операций.

Акт проверки должен быть составлен грамотно, написан кратко и ясно и отражать действительность. На сегодняшний день не существует унифицированной формы акта, обязательной для применения всеми организациями. Но есть стандарт, на который могут ориентироваться ревизоры.

 Акт ревизии составляется как минимум в двух экземплярах и представляет собой единый документ, который включает вводную и описательную части.

Вводная часть содержит следующие сведения:

* дата и место составления акта;
* цель, задачи и основание для проверки (приказ, распоряжение);
* состав ревизионной комиссии (должности, фамилии и инициалы,

руководитель ревизионной группы);

* сроки проверки и проверяемый период;
* полное наименование и реквизиты организации;
* документы, которые будут проверяться;
* дата проведения последней проверки.

Описательная часть состоит из разделов в соответствии с вопросами программы контроля:

* какие документы и каким образом были изучены;
* описываются факты нарушений, выявленных в ходе проверки;
* в чём выразилось нарушение и в каких документах;
* когда и кем допущено нарушение;
* какие законодательные и другие нормативные и правовые акты или

положения нарушены;

* последствия нарушения.

Составленный акт подписывают все члены комиссии. К акту проверки прикладывается надлежаще оформленные приложения, на которые есть ссылки в акте ревизии (копии проверенных документов, справки, инвентаризационные описи).

После проведения проверки производственных запасов в ООО «Совхоз-Правда» можно констатировать, что мероприятия, предусмотренные общим планом и программой аудита, были выполнены в полном объеме и в установленный срок. Проверка проводилась на выборочной основе с использованием различных методов контрольных проверок. В целом, данные учета производственных запасов отражены достоверно, серьезных нарушений в порядке ведения бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на достоверность данных в учете производственных запасов не обнаружено. Результаты проверки представлены в таблице 4.5.

**Таблица 4.5 – Результаты внутреннего контроля**

 **производственных запасов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание | Результаты проверки |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Проверка наличия и сохранности производственных запасов | Нарушения не выявлены |
| 2 | Проверка операций по поступлению производственных запасов | Нарушения не выявлены |
| 3 | Проверка учета использования производственных запасов, списания недостач, потерь, хищений | Нарушения не выявлены |
| 4 | Проверка оформления документов | Выявлены нарушения |
| 5 | Проверка учета и отчетности | Нарушения не выявлены |

В ходе проверки учета производственных запасов в период с 01.04.2015г. по 30.04.2015г. в ООО «Совхоз-Правда» были обнаружены следующие нарушения и недостатки:

* в учетной политике организации не описаны формы типовых первичных

документов, а также нетиповых документов, разработанных организацией самостоятельно;

* к учету принимаются материальные ценности на основании недостаточно

оформленных первичных документов, в частности в приходном ордере от 31.03.2015г. на сумму 26500 рублей 00 копеек отсутствует № документа; в лимитно-заборной ведомости № 32 от 01.03.2015г. отсутствуют подписи некоторых работников в получении;

* в документах встречаются исправления, подчистки, при этом

отсутствуют записи «исправленному верить».

Для устранения выявленных нарушений рекомендовано: работникам бухгалтерии тщательно следить за оформлением первичной документации, поступающей в бухгалтерию; главному бухгалтеру внести изменения в учетную политику в части использования форм первичной учетной документации.

Величина найденных ошибок не превышает уровень существенности, суммы нарушений не являются существенными и не искажают общего впечатления от финансовой отчетности в целом.

В ходе проверки было выявлено, что рабочие места работников склада (заведующих складом) не оснащены компьютерами, вследствие этого работа кладовщиков значительно усложняется, что естественно повышает вероятность возникновения ошибок при заполнении первичных документов и расхождений с данными бухгалтерского учета. Соответственно для совершенствования учета и контроля производственных запасов в организации, необходимо компьютеризировать складской учет, что существенным образом облегчит работу заведующих складом.

Полагаю, что решение выявленных проблем поможет наладить трудоемкий учет и контроль за наличием, движением и использованием производственных запасов и достичь их экономии.

Таким образом, проверка операций с производственными запасами является неотъемлемой формой финансового контроля деятельности организации, способствует стабильности финансового состояния хозяйствующего субъекта, а также позволяет своевременно выявлять возникающие проблемы и принимать меры по их ликвидации.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Основываясь на проведенном исследовании, можно сделать следующие

выводы:

Производственные запасы представляют собой часть оборотного капитала, бухгалтерский учет и контроль которых является важным условием

эффективного управления организацией. Процесс производства в сельском хозяйстве имеет свои особенности и связан с потреблением различных видов сырья и материалов. Поэтому так необходим учет и контроль производственных запасов на всех этапах их движения (приобретение, поступление, хранение, отпуск в производство и другие цели.).

ООО «Совхоз-Правда» создано в 2006 году, является коммерческой организацией. Осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством РФ и Уставом организации.

В соответствии с учредительными документами занимается следующими видами деятельности:

* производство, переработка, реализация сельскохозяйственной продукции

(растениеводство, животноводство);

* оказание услуг;
* сдача в аренду офисных и производственных помещений, техники,

земельных участков.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Совхоз-Правда»

показал: за анализируемый период объем выручки от продажи составил 64168 тыс. руб., что на 43,38 % больше, чем в 2013г., что произошло в основном за счет увеличения реализации продукции животноводства. Себестоимость продажи продукции увеличилась по отношению к 2013г. на 34,34%. Чистая прибыль за 2015г. составила 62 тыс. руб., что на 75,1% меньше чем в 2013г., несмотря на это, за анализируемый период предприятие получило убыток от продаж, который в 2015г. составил – 6079 тыс. руб., что на 19,4% меньше по сравнению с 2013г. Чистая прибыль по хозяйству в основном сформировалась за счет прочих доходов. В целом можно сказать, что финансовое состояние является неустойчивое.

Основным документом, регламентирующим учет производственных запасов, является Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01.

В ООО «Совхоз-Правда» бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы «1С:Бухгалтерия 8.2. Конфигурация Сельскохозяйственное предприятие. Бухгалтерский учет. ЕСХН». Частично обработка идет вручную.

Первичный учет производственных запасов ведут в соответствии с законом о бухгалтерском учете. Используются типовые формы первичных документов.

Поступление и списание производственных запасов осуществляется на основании первичных документов. Документальное оформление соответствует нормативным требованиям.

 Согласно Учетной политике ООО «Совхоз-Правда» приобретаемые материальные ценности отражаются в учете на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости приобретения.

При отпуске производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

Синтетический учет ведут на счете 10 «Материалы», а аналитические счета открывают к субсчетам данного счета. Аналитический учет движения на складах ООО «Совхоз-Правда» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т. д.) в книгах складского учета.

 При использовании организацией автоматизированной формы учета с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.2» регистрами синтетического учета являются обороты счета 10 (Главная книга), анализ счета 10, оборотно-сальдовая ведомость и др. Регистрами аналитического учета выступают оборотно-сальдовая ведомость по счету 10, анализ счета 10 по субконто, обороты между субконто, карточка счета 10, карточка счета 10 по субконто и др.

 В целом организация учета движения производственных запасов в ООО «Совхоз-Правда» отвечает общим требованиям, однако, в ходе исследования учета были выявлены следующие недостатки, которые в целом не искажают бухгалтерскую отчетность: использование форм первичных документов, созданных в организации, но не утвержденных в приказе по учетной политике; отсутствие в первичных документах должности и расшифровки подписей материально ответственных лиц, отсутствие подписи лиц в получении.

В данной работе был рассмотрен внутренний контроль учета производственных запасов. Внутренний контроль находится на среднем уровне.

Основной задачей системы внутреннего контроля является обеспечение наблюдения и проверки функционирования любого объекта внутреннего контроля на предмет соответствия их деятельности законам, стандартам, нормам, принимаемым управленческим решениям.

Проверка проводилась на выборочной основе с использованием различных методов контрольных проверок. Был составлен план и программа контрольной проверки в организации, изучена система внутреннего контроля с использованием тестов.

При проверке были использованы следующие методы: наблюдение, прослеживание, пересчет, запрос, инвентаризация. По итогам проверки составляется акт.

В целом, данные учета производственных запасов отражены достоверно, серьезных нарушений в ведении бухгалтерского учета, которые могли бы существенно повлиять на достоверность данных по их учету, отраженных в бухгалтерской отчетности, обнаружены не были. Величина найденных ошибок не превышает уровень существенности и не искажают общего впечатления от финансовой отчетности в целом.

На основании всей работы нами сделаны следующие предложения:

Необходимо автоматизировать складской учет при помощи установки специального программного обеспечения. Но, учитывая, тот факт, что финансовое состояние организации неустойчивое на данный момент, было бы целесообразно разработать новую конфигурацию в программе «1С 8.2», которая будет создана с учетом особенностей учета производственных запасов на складе и естественно это уменьшит расходы на автоматизацию рабочих мест на складе ООО «Совхоз-Правда».

Необходимо также внедрение эффективных форм предварительного и текущего контроля за соблюдением норм запасов и расходованием материальных ресурсов в организации.

Своевременно и тщательно проводить инвентаризации, а также выборочные и контрольные проверки. Эти мероприятия позволят своевременно выявить различного рода нарушения, злоупотребления, а также факты хищения, будут способствовать сохранности имущества организации.

Регулярно повышать квалификацию работников бухгалтерии.

Важным условием рационального использования запасов можно назвать усиление личной и коллективной ответственности, материальная заинтересованность работников структурных подразделений организации.

 Подводя итог проделанной работы можно предположить, что цель данной выпускной квалификационной работы – «Учет и внутрихозяйственный контроль производственных запасов» в организации ООО «Совхоз-Правда», достигнута.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 N 51- ФЗ (ред. от 03.07.2016).
2. Налоговый кодекс РФ. Часть 1, утвержден Государственной Думой РФ 16 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 04.10.2014 г.) и часть 2, утвержден Государственной Думой РФ 5 августа 2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 04.10.2014 г.).
3. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014 г.).
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010г. № 186н, с изм. от 08.07.2016).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008г. № 106н (в ред. от 18.12.2012г. № 164н).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утверждено Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999г. № 43н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010г.).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утверждено Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001г. № 44н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010г. № 32н).
8. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 24.07.2012 г. № 55н).
9. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 24.07.2012 г. № 55н).
10. Постановление Правительства РФ от 08.07.1997 N 835 «О первичных учетных документах». Электронный ресурс. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=15087#0>

1. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций». Электронный ресурс. Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_LAW\_21722/

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утверждено Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. от 18.09.2006 г. № 115н).
2. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производ- ственных запасов, утв. Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010г. № 186н).
3. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010).
4. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях, утверждено Приказом Минсельхоза России от 31.01.2003г. № 26.
5. Абуева Д.А. «Теоретические основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов» // Международный студенческий научный вестник, Москва, 2014.
6. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие.- 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003. – 464 с.
7. Алборов Р.А. Практический аудит (курс лекций): учебное пособие / Р.А. Алборов, С.М. Концевая. – М: Дело и Сервис, 2011. – 304 с.
8. Алборов Р.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. – 300 с.
9. Аудит: учебное пособие / Т.В. Миргородская. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2011. – 288 с.
10. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. Электронный ресурс. Режим доступа: http://www.be5.biz/ekonomika/bbua/toc.htm
11. Белов Н.Г. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве: учебник / Н.Г. Белов, – изд. перераб. и доп. – М.: Эксмо, 2010. – 398 с.
12. Бобошко В.И. Контроль и ревизия. Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.- 311 с.
13. БУХУЧЕТ ИНФО Учет производственных запасов. Электронный ресурс. Режим доступа: http://helpiks.org/7-34798.html
14. Бердникова Л. Ф. Развитие методики анализа материально-производственных запасов [Текст] / Л. Ф. Бердникова, О. Ю. Трушкина // Инновационная экономика: материалы междунар. науч. конф. (г. Казань, октябрь 2014 г.). — Казань: Бук, 2014. — С. 80-85.
15. Бухгалтерский финансовый учет. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. М.: 2011– 592 с.
16. Бычкова С.М., Макарова Н.Н. Бухгалтерское дело М.: Эксмо, 2008
17. Волкова Ю.Б. Организационное обеспечение внутрихозяйственного контроля материально-производственных запасов организации / Ю.Б. Волкова // Вестник ВГУ. − 2010. − № 2. − С. 204-208.
18. Илоян М. С. Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях [Текст] / М. С. Илоян, Ю. Ю. Газизьянова // Экономика, управление, финансы: материалы II междунар. науч. конф. (г. Пермь, декабрь 2012 г.). — Пермь: Меркурий, 2012. — С. 74-81.
19. Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве. Учебник. – М.: Вузовский учебник, Инфра-М, 2015. – 288 с.
20. Кеворкова Ж.А. Внутренний аудит: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / под ред. Ж.А. Кеворковой. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 319 с.
21. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник – 4-e изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 681 с.
22. Комплексный экономический анализ предприятия /Под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – Спб.: Питер, 2010. – 576 с.: ил.- (Серия «Учебник для вузов»).
23. Контроль и ревизия: учебное пособие / под ред. Е.А. Фёдоровой Издательство: Юнити-Дана, 2012. - 239 с.
24. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 592 с.: ил.
25. Лахина Л.А., Котлова Ю.А. Теория бухгалтерского учёта: учебник. – Хабаровск: РИЦ ХГАЭП, 2008. − 200 с.
26. Никитенко Н. Н. Бухгалтерский (финансовый) учёт : учебное пособие. Часть I. – 2-е изд. перераб. и доп. / н. Н. Никитенко. – Хабаровск : риц хгаэп, 2013. – 132 с.
27. Осташенко Е.Г. Практический аудит: учебное пособие / Е.Г. Осташенко. – Омск: Изд-во Ом. гос. ун-та, 2012. – 160 с.
28. Паламарчук А.С. Оборотные средства предприятия // Справочник экономиста. – 2005. – №3. – С. 27-34.
29. Подольский В.И. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. В.И. Подольского.- 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 607 с.
30. Практический аудит (таблицы, схемы, комментарии): учебное пособие / Ж.А. Кеворкова, В.И. Бережной, Г.Н. Мамаева. – Москва: Проспект, 2015. – 432 с.
31. Прохорова Г.В., Цыгулева С.Н. Сущность и классификация материально-производственных запасов // Современные тенденции развития науки и технологий: сборник научных трудов по материалам VI Международной научно-практической конференции 30 сентября 2015 г.: в 10 ч. / Под общ. ред. Е.П. Ткачевой. – Белгород : ИП Ткачева Е.П., 2015. – № 6, часть IX. – 144 с.
32. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФА-М, 2013. – 607 с. – (Высшее образование: Бакалавриат).
33. Сапожникова Н. Г. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / коллектив авторов, под ред. Д.А. Ендовицкого. – М.: КНОРУС, 2015. – 360 с. – Бакалавриат и магистратура.
34. Соколова Е.С. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Е.С. Соколова, З.П. Архарова. – М.: Изд. центр ЕАОИ. 2011. – 234 с.
35. Сыроижко В. В. Совершенствование учета производственных запасов на складах производственного предприятия [Текст] / В. В. Сыроижко, А. А. Андреева, А. А. Солянникова // Молодой ученый. — 2015. — №3. — С. 517-520.
36. Тумасян Р.З. Теоретические аспекты анализа материально-производственных запасов в организации/ Р.З. Тумасян – 25 с. 19. https://www.scienceforum.ru/2013/272/3526
37. Федосова Т.В. Бухгалтерский учет. Конспект лекций. Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2007.
38. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / Под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 426 с.
39. Щербина Л.В., Крылова Ю.В. Бухгалтерский финансовый учет. М.: 2011. — 592 с. Электронный ресурс. Режим доступа: https://www.litres.ru/static/or4/view/or.html?baseurl=/static/trials/06/15/16/06151697.&uuid=c6ae6d91-29fc-11e3-92e9-002590591ed2&art1
40. Экономико-математический словарь: Словарь современной экономической науки. – М.: Дело. Л. И. Лопатников. 2003.