**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

 «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

на тему: Учет и контроль производственных запасов (на примере ООО «Елово» Ярского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник А.С. Перминова

Научный руководитель,

к.э.н., доцент И.Е. Тришканова

Рецензент,

к.э.н., доцент Н.В. Горбушина

Ижевск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ………………………………………………………………. 4

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ
	1. Теоретические основы учета производственных запасов………….
	2. Теоретические основы внутрихозяйственного контроля производственных запасов……………………………………………
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЕЛОВО» ЯРСКОГО РАЙОНА УР
	1. Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации…………………………………………………………….
	2. Организационное устройство и характеристика структуры управления……………………………………………………………...
	3. Основные показатели деятельности организации, её финансовое состояние и платежеспособности…………………………………….
	4. Оценка состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации……………………………………………………………
3. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «ЕЛОВО» ЯРСКОГО РАЙОНА УР
	1. Состояние первичного учета производственных запасов в организации……………………………………………………………..
	2. Состояние синтетического и аналитического учета производственных запасов в организации…………………………….
	3. Рационализация учета производственных запасов в организации…
4. КОНТРОЛЬ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «ЕЛОВО» ЯРСКОГО РАЙОНА УР
	1. Планирование и программирование контроля производственных запасов в организации………………………………………………….
	2. Методика проведения контроля производственных запасов в организации……………………………………………………………...
	3. Оформление результатов контроля производственных запасов в организации………………………………………………………….…..

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

ПРИЛОЖЕНИЯ

**ВВЕДЕНИЕ**

**Актуальность темы исследования**. Многообразие форм собственности в период рыночной экономики, расширение прав организаций в управлении экономикой, отраслевые особенности производства требуют альтернативных, а подчас и многовариантных подходов при решении конкретных вопросов методики и техники ведения учета производственных запасов. Бесперебойная и ритмичная производственная деятельность, а, следовательно, и экономические показатели работы предприятия во многом зависят от состояния и успешной организации снабженческой деятельности. Учет производственных запасов является неотъемлемой частью деятельности любой организации. МПЗ составляют немалую долю активов любой организации, в связи с чем очень важно правильно и грамотно организовать их бухучет, опираясь на ПБУ 5/01. Значительный удельный вес материальные ресурсы имеют в валюте баланса. Поэтому правильная, четкая организация учета материально - производственных запасов является важным средством контроля за движением материальных ценностей, способствующих их экономному расходованию. Учет должен быть построен так, чтобы при наименьших затратах на его ведение он способствовал сохранности материальных ценностей, обеспечивал своевременное получение точных сведений об их наличии в местах хранения и использования. Усиление контроля за состоянием материально - производственных запасов и рациональным их использованием оказывают существенное влияние на рентабельность предприятия и его финансовое положение.Актуальность данной темы заключается в том, что управление снабженческой деятельности обеспечивает своевременное, бесперебойное и комплексное снабжение производства всеми необходимыми материально-производственными ресурсами для осуществления производственного процесса в точном соответствии с нормативами.В результате вышесказанного актуальной становится тема не только организации бухгалтерского учета, но и контроля материально-производственных запасов с целью выявления качественного отражения их по операциям бухгалтерского учета. На каждом предприятии должна быть разработана конкретная программа внутрихозяйственного контроля за сохранностью и использованием материальных ресурсов, которая должна предусматривать подробный перечень проверяемых вопросов, сроки проверки и фамилии исполнителей. **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 выявить предложения по их рационализации. Для достижения указанной цели поставлены следующие **задачи** выпускной квалификационной работы: - исследовать теоретические основы бухгалтерского учета и контроля производственных запасов; -дать оценку экономического состояния анализируемой организации, ее финансового состояния и платежеспособности; -выявить особенности учета и контроля производственных запасов; - сделать выводы и сформировать рекомендации по совершенствованию учета и контроля производственных запасов в данной организации. **Объектом исследования** была выбрана сельскохозяйственная организация, основным видом деятельности которой является производство, переработка и сбыт сельскохозяйственной продукции, ООО «Елово» Ярского района Удмуртской Республики. **Предметом исследования** является учет и контроль производственных запасов, предъявляемые к ним требования, их документальное и бухгалтерское оформление. **Основные результаты исследования**, выносимые на защиту: - оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации, а также ее платежеспособности; - методика проведения контроля производственных запасов по их использованию; - рекомендации по совершенствованию учета производственных запасов. **Теоретической и методической основой** выпускной квалификационной работы являются труды отечественных и зарубежных авторов по вопросам бухгалтерского учета и контроля производственных запасов, в том числе журнальные статьи, законодательные и нормативно – правовые акты по бухгалтерскому учету. В процессе работы над выпускной квалификационной работой были использованы следующие общенаучные методы исследования: анализ, синтез, моделирование, экономическо-статистический и др. В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Елово» за последние три года.

**1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

**1.1 Теоретические основы учета производственных запасов**

В соответствии с ФЗ №402 от 06.12.2013 г.: Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим ФЗ, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [3]. Н.В. Димитренко считал, производственные запасы - предметы труда, полностью потребляемые в одном производственном цикле и полностью переносимые свою стоимость на стоимость производимой продукции [31]. Г.И. Мансурова сформулировала определение производственных запасов иначе, по её мнению, это активы организации, срок полезного использования которых менее 1 года, относятся к предметам труда и необходимы для производства продукции, работ, услуг или для хозяйственных нужд организации [43.с.53]. В ПБУ 05/01 так же дается определение МПЗ (п. 2 ПБУ 05/01): они представляют собой активы:

1. Задействованные в производстве товаров, выполнении работ или оказании услуг как сырье или материалы;
2. Предназначенные для продажи (готовая продукция, приобретенные у поставщика товары);
3. Используемые для удовлетворения нужд предприятия.

Единицами учета МПЗ могут быть:

1. Номенклатурный номер запаса;
2. Партия;
3. Группа однородных материалов;
4. Иная единица учета, определенная организацией и позволяющая обеспечить отражение достоверных сведений о запасах, а также установить контроль их наличия и перемещения [5].

В связи с публикацией многими компаниями своей отчётности по МСФО распространено также следующее определение, данное во втором стандарте (IAS 2): Запасы (англ. inventories) — это активы: 1. Предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;

2. Используемые в процессе производства с целью таких продаж;

3. В форме материалов и ресурсов, предназначенные для потребления в производственном процессе или в ходе предоставления услуг. Мы считаем, одним из важных моментов является то, что нормы ПБУ 05/01 не распространяются на остатки незавершенного производства, хотя они включаются в строку 1210 «Запасы» формы № 2 бухгалтерского баланса. Основные операции по учету материально-производственных запасов, которые регламентируются рассматриваемым источником права, — это оценка МПЗ при оприходовании, а также при их выбытии. Учет оприходования МПЗ по ПБУ 05/01 предполагает принятие материальных запасов к учету по их фактической себестоимости, состоящей из затрат фирмы на покупку или изготовление материалов за вычетом НДС и иных налогов, которые возвращаются государством (если в законодательстве не установлено иного) [5].Приведем примеры затрат, формирующих фактическую себестоимость МПЗ, купленных у сторонней организации:

1. Оплата по договору поставки;
2. Расходы на консультационные услуги, оказанные при приобретении МПЗ;
3. Таможенные пошлины;
4. Налоги, которые не подлежат возврату из бюджета;
5. Вознаграждение посредникам;
6. Транспортные расходы;
7. Расходы на страхование материальных запасов и др.

В целом к соответствующим издержкам могут быть отнесены любые затраты, что связаны с покупкой запасов у поставщика. По мнению Муравицкой Н.М. фактическая себестоимость МПЗ, если их изготавливает сама фирма, устанавливается исходя из фактических издержек, которые связаны с выпуском соответствующих запасов. То, каким образом ведется учет и формирование данных издержек, определяется фирмой в порядке, установленном для исчисления себестоимости выпускаемой продукции [46.c.151]. В случае если организация ведет бухгалтерский учет по упрощенной схеме, она может осуществлять оценку купленных МПЗ по цене поставщика (п. 13.1 ПБУ 5/01) [5]. Нечитайло А.И. в своих материалах писал: если МПЗ не принадлежат организации, но она распоряжается ими в соответствии с условиями договора, материалы принимают к учету в оценке, которая предусмотрена в данном договоре [47.c.85]. Оценка запасов при выбытии регламентированная ПБУ 05/01. Она может быть осуществлена:

- исходя из себестоимости единицы материального запаса;

- исходя из средней себестоимости МПЗ;

- исходя из себестоимости самых первых купленных МПЗ — по методу ФИФО. Пизенгольц М.З. писал: в случае если материальные запасы используются фирмой в особом порядке или не являются при обычном использовании взаимозаменяемыми, их оценка может осуществляться исходя из себестоимости каждой единицы запаса. В случае если в учетной политике фирмы определен конкретный способ учета материальных запасов на отчетный год — только он и должен использоваться в течение соответствующего периода. Выбирается способ учета материальных запасов исходя из его применимости в рамках реализации учетной политики организации. Оценка МПЗ, не относящихся к товарам, учет которых ведется по продажной стоимости, по состоянию на конец отчетного периода осуществляется тем способом, который используется при выбытии соответствующих материальных запасов [49.c.55]. Еще одна важная процедура, регламентированная ПБУ 05/01, — отражение сведений о запасах в бухгалтерской отчетности фирмы. Материально-производственные запасы должны отражаться в отчетности в соответствии с их классификацией, которая определяется исходя из способа их применения в хозяйственной деятельности организации. По состоянию на конец отчетного года производственные запасы должны отражаться на балансе по стоимости, которая устанавливается исходя из применяемых способов оценки соответствующих запасов [5]. По мнение Грачевой Р.И. МПЗ, морально устаревшие либо утратившие товарный вид, подешевевшие отражаются в балансе по состоянию на конец года за вычетом резервов, предусмотренных под снижение стоимости материальных ценностей. Соответствующий резерв образуется за счет финансовых результатов на величину разницы между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ в случае, если второй показатель выше первого. Данную норму могут не выполнять организации, которые ведут упрощенный бухгалтерский учет [29]. Также Грачева считала, что находящиеся в пути или же переданные потребителю под залог МПЗ, права на которые перешли к фирме, отражаются в бухучете исходя из оценки, предусмотренной договором, с дальнейшим уточнением их фактической себестоимости [29]. В бухгалтерской отчетности по запасам должны отражаться:

1. Способы оценки МПЗ в соотнесении с их группами или разновидностями;
2. Сведения о последствиях внесения изменений в данные способы оценки;
3. Стоимость МПЗ, переданных в залог;
4. Величина и перемещение резервов под снижение стоимости материальных ценностей [3].

Процедуры, связанные с учетом материальных запасов, могут регламентироваться не только российскими, но и международными нормами отчетности. Прежде всего стоит отметить, что законодатель предпринимал попытку адаптации норм МСФО к финансово-хозяйственным правоотношениям в России, разработав проект ПБУ 5/2012, который должен был установить новые нормы учета запасов — вместо определенных в ПБУ 05/01 — с учетом международных стандартов. Однако данный проект так и не был принят. Тем не менее Министерство финансов России в 2015 году ввело в России один из МСФО, регламентирующий обращение с запасами. Речь идет о принятии Международного стандарта (IAS) 2 «Запасы». Он введен в действие приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н, на русском языке его текст приведен в Приложении А. Таким образом, один из главных источников права, в соответствии с которым российские бухгалтеры ведут учет МПЗ, — ПБУ 05/01. Он регламентирует порядок оценки запасов и ведения отчетности по ним. Кроме того, в России введены для регламентации управления материально-производственными запасами нормы МСФО. Основная часть МПЗ 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. В зависимости от роли, которую играют разнообразные производственные запасы в процессе производства, их разделяют на следующие группы:

1. Сырье и основные материалы;

2. Вспомогательные материалы;

3. Покупные полуфабрикаты;

4. Отходы (возвратные), топливо;

5. Тара и тарные материалы, запасные части;

6. Инвентарь и хозяйственные принадлежности [56.c.250].

Сапожникова Н.Г сформулировала следующие определения: Сырье и основные материалы - предметы труда, из которых изготовляют продукт и которые образуют материальную (вещественную) основу продукта. Сырьем называют продукцию сельскохозяйственного хозяйства и добывающей промышленности (зерно, хлопок, скот, молоко и др.), а материалами - продукцию обрабатывающей промышленности (мука, ткань, сахар и др.). Вспомогательные материалы используют для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукту определенных потребительских свойств или же для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (специи в колбасном производстве, смазочные, обтирочные материалы и др.). Следует иметь в виду, что деление материалов на основные и вспомогательные носит условный характер и нередко зависит лишь от количества материала, использованного на производство различных видов продукции. Покупные полуфабрикаты - сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, т.е. составляют их материальную основу. Возвратные отходы производства - остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, стружка и др.). Из группы вспомогательных материалов отдельно выделяют в связи с особенностью их использования топливо, тару и тарные материалы, запасные части. 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, коробки). Запасные части используют для ремонта и замены износившихся деталей машин и оборудования. Инвентарь и хозяйственные принадлежности - это часть МПЗ организации, используемая в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (инвентарь, инструменты и др.) [56.c.253].

 Счет 10 «Материалы» активный имеет следующую структуру:

Счет 10

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет (Дт) | Кредит (Кт) |
| 1. Сальдо - остаток материалов на начало периода |  |
| 2. Поступление материалов на склад (поступление от поставщиков и возврат из производства)Дооценка материалов | 3. Расход материалоа (отпуск в производство, реализация)Уценка материалов |
| 4. Сальдо - остаток материалов на конец периода (1+2-3) |  |

Учет производственных запасов в организации ведется как в денежном, так и в натуральном измерителях. Важнейшей предпосылкой решения основных задач по учету материально-производственных запасов является экономически обоснованная классификации запасов. Профессор Юдина М.А. утверждает, что под запасами в международной практике подразумеваются активы, предназначенные для продажи в течение обычного делового цикла или для производственного потребления в целях изготовления и реализации продукции. Следует отметить, что обобщение взглядов на экономическую сущность материально- производственных запасов показало, что в большинстве случаев авторы придерживаются традиционной формулировки данного термина, представленной в ПБУ 5/01 «Учѐт МПЗ». Однако, при переходе на МСФО и вступлении в силу ПБУ 5/2012 «Учет запасов» возникнет необходимость в пересмотре вышеизложенных утверждений материально-производственных запасов. В связи с этим ряд нормативных актов по бухгалтерскому учету утратит силу, в частности приказы Минфина: от 9 июня 2001 г. № 44н, которым утверждено ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов»; от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально- производственных запасов» и т. д. [65.с.124].

**1.2 Теоретические основы внутрихозяйственного контроля производственных запасов**

Г.М. Пупко считает, что внутренний контроль материалов в сельскохозяйственных организациях является инструментом антикризисного управления. Антикризисное управление организацией тесно связано с вопросами внутреннего контроля, ведь для того, чтобы понять проблемы организации, необходимо провести внутренние проверки [52.c.120]. Удалов А.А утверждал, что основная часть материальных ресурсов применяется в промышленности, строительстве, сельском хозяйстве, это, прежде всего, – сырье, основные и вспомогательные материалы, электроэнергия, топливо, различные изделия. Материальные ресурсы целесообразно использовать рационально и эффективно, повышая уровень автоматизации учетно-вычислительных работ. Для обеспечения сохранности производственных запасов, проверка должна обратить внимание на правила приемки, хранения и отпуска материально- производственных запасов, а также на наличие складских помещений. В ходе контроля необходимо проверить соблюдение норм запасов и расходования материальных ресурсов, комплектующих изделий, деталей и узлов в производстве. Изучение экономической сущности материально- производственных запасов будет более полным, если рассмотреть их разностороннюю классификацию. При учете запасов особое внимание уделяется определению суммы затрат, которая признается в качестве актива и переносится на будущие периоды до признания соответствующей выручки. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» содержит указания по определению затрат и их последующему признанию в качестве расходов, включая любое списание до чистой цены продажи, а также содержит указания относительно способов расчета себестоимости, используемые для отнесения затрат на запасы [59.c.362]. В свою очередь Бурцев В.В. писал: при проверке использования материальных ресурсов в производстве руководствуются основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции и Методическими рекомендациями по планированию и калькулированию себестоимости (работ, услуг), разработанными и утвержденными соответствующими министерствами, и ведомствами. Основными источниками проверки являются накопительные ведомости по расходу материалов/журнал-ордер по кредиту счета 10 «Материалы», сальдовые или оборотные ведомости о движении материалов, карточки или книги складского учета материалов, первичные документы по использованию материалов в производстве и другие [23]. Удалов, А.А. разработал собственную методику проведения контроля производственных запасов, он утверждал: в первую очередь при проверке следует установить соответствие данных складского учета данным синтетического учета по счету «Материалы», для чего общий итог ведомости остатков на конец месяца сверяют с остатками на конец месяца, которые приведены в ведомости учета материальных ценностей, товаров и тары. Такое сравнение следует проводить по каждому складу в отдельности на 1-е число проверяемого периода. Общие обороты выбытия материалов за месяц по всем складам и остатки материалов на конец месяца, приведенные в ведомости, сверяют с кредитовым оборотом и остатками по счету 10 «Материалы» в Главной книге. При установлении отклонений устанавливаются их причины и виновные лица. Далее проверяющий переходит к проверке совершенных операций по отпуску материалов в производство. В данном случае необходимо использовать накопительные ведомости по расходу материалов c складов, составленные на основе расходных документов. Если документооборот по отпуску материалов в производстве большой, проверяющие должны выбрать документы по интервалу. Отделы материально-технического снабжения или плановые отделы на основе установленных норм расхода материалов на выпуск определенного вида изделий разрабатывают лимиты отпуска материалов в производство, и отпуск их производится в пределах этих лимитов. Отпуск материалов со складов в производство оформляют лимитно-заборными картами или ведомостями отпуска, актами-требованиями на замену материалов или на дополнительный отпуск, комплектовочными ведомостями, раскройными картами, заборными листами и другими документами в зависимости от принадлежности предприятия к отрасли. Отпуск материалов в производство должен производиться в пределах лимита на выпуск определенного вида продукции. Отпуск материалов в производство может осуществляться в соответствии с утвержденными калькуляциями, в которых компоненты набора сырья и вспомогательных материалов не нарушают качество изделия, и оно соответствует ГОСТам или техническим условиям, но только в тех случаях, где лимиты не установлены [59.c.50] По мнению трёх профессоров: Подольского В.И. Савина А.А. Сотниковой Л.В. проверка расходных документов не должна ограничиваться сопоставлением отпущенных товарно-материальных ценностей с установленными нормами и встречной проверкой документов, находящихся на складах и в цехах. Необходимо также внимательно проанализировать данные складского учета после отпуска товарно-материальных ценностей, при этом можно выявить размер завышенных списаний в производство за счет обсчета, обвеса, занижения сортности при отпуске материалов в цеха, приведших к созданию неучтенных излишков материалов на складах с последующим изъятием. В результате завышения норм сырья и вспомогательных материалов при выпуске готовой продукции создаются неучтенные излишки, так как отпуск их производится не по фактическому расходу, а по норме. Поэтому аудитору следует проверить нормы и их пересмотр в связи с совершенствованием технологического процесса производства с действующими нормами на других аналогичных предприятиях. При наличии расхождений устанавливаются причины, виновные лица. Приведенные в расходных документах показатели качественных характеристик материалов сверяют с данными первичных документов на оприходование их на склад. Если имеет место замена отдельных материалов, следует выяснить причины данного факта [51.c.173]. Обосновать установленные нормы расхода ценностей можно с помощью контрольного запуска сырья и вспомогательных материалов в производство, результат оформляется комиссией специальным актом. При контроле использования материальных ценностей в производстве проверяется списание отклонений в стоимости материалов на выпуск готовой продукции, для чего анализируются данные ведомости учета материальных ценностей, товаров и тары. Проводится оценка техники расчета отклонений, проверяется правильность подсчета среднего процента отклонений и списание отклонений по направлениям расхода материалов, включая и остаток их на складе. Тщательной проверке подвергается расходование строительных и ремонтных материалов, так как на них приходится высокий удельный вес растрат и недостач. Во всех случаях рекомендуется производить контрольные инвентаризации наличия наиболее дефицитных строительных материалов, а при необходимости — и контрольного обмера их фактического использования на те или иные строительные или ремонтные работы. Контроль на этом участке состоит в сопоставлении данных лимитно-заборных карт (ведомостей) на получение ценностей и данных о потребности их, указанных в сметах на строительство [51.c.177]. По мнению Евдокимовой А.В., Пашкиной И.Н строительные материалы должны отпускаться по правильно оформленным документам, взвешенными и пересчитанными, в строгом соответствии с нормами расхода с обязательным указанием в документе наименования объекта. Правильность списания материалов на объект проверяют также путем сверки актов на списание материальных ценностей с нарядами по начислению оплаты труда. Необходимо также при проверке убедиться в правильности оценки списываемых материалов. Возможны случаи, когда установлен количественный перерасход материалов, фактическая стоимость их ниже сметной. Это объясняется нереальным снижением фактической стоимости приобретенных материалов или ее искусственным занижением за счет неправильной оценки материала, недосписания части затрат по заготовке, относящейся к израсходованным материалам. Поэтому необходимо проверить сальдовую ведомость по учету материалов, сопоставить среднюю сумму с ценой списанного материала. Особое внимание уделяют разовому отпуску строительных и ремонтных материалов, за которым могут скрываться факты их присвоения отдельными работниками. Выявлению таких фактов могут способствовать встречная сверка записей по кредиту счета 10 «Материалы» и дебету счетов 23 «Вспомогательные производства», 08 «Вложения во внеоборотные активы», а также опрос соответствующих должностных лиц. Соответствие записей на счетах 23 «Вспомогательные производства», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и счету 10 «Материалы» свидетельствует об отсутствии таких фактов на предприятии [33.c.171]. Адамс Р.И. писал, что, при ревизии правильности использования горюче-смазочных материалов необходимо проверить точность планирования потребности в горюче-смазочных материалах, полноту оприходования и обоснованность списания в расход, правильность хранения и эффективность использования, израсходованного горючего. Важнейшими вопросами, подлежащими изучению во время ревизии, являются: полнота оприходования горючего, правильность его учета и обоснованность списания в расход. По документам устанавливается соответствие количества оприходованного топлива к полученному и оплаченному его количеству, а также ведется ли раздельный учет по видам горючего: на складах, в баках, жидкого топлива. Учет горючего в местах хранения ведется в килограммах, а выдача производится в литрах. Необходимо проверить отчеты заправщиков о количестве поступившего и израсходованного топлива, а также правильно ли ведется учет топлива в баках автомобилей, правильно ли устанавливаются размеры экономии и перерасхода горючего отдельными водителями. При этом обращают внимание на соответствие показателей спидометров данным о количестве израсходованного горючего и его остатках в баках автомобилей. При возникновении сомнений в правильности записей в заправочных ведомостях их можно сопоставить с путевыми листами автомобилей и тракторов, где также указано количество выданного горючего. Отдельно проверяют условия хранения горючего. При неправильном хранении могут иметь место значительные его потери или снижение его качества. Основными видами потерь при хранении горючего являются потери от испарений, при заполнении резервуаров, утечки. Необходимо уделять большое внимание проверке размеров потерь от испарения, потому что при испарении улетучиваются важные фракции. Зачастую большие потери от испарения топлива бывают из-за недостаточной герметизации резервуаров и средств транспортировки. Необходимо ознакомиться с состоянием оборудования и средств по перевозке, хранению и заправке горючего. В случае обнаружения неисправностей необходимо проверить по документам, не было ли случаев списания в расход недостачи горючего из-за потерь, а также чистоту емкостей, где хранится горючее, так как загрязненность пылью или их коррозия значительно снижает его качество [13.c.81]. При контроле необходимо проверить также эффективность использования горючего: соответствие количества, использованного горючего. Экономию и перерасход необходимо установить в целом по предприятию, установить конкретные автомобили и сумму перерасхода, а также причины. Ими могут быть причины технического и эксплуатационного характера. Проверяющим необходимо установить количество израсходованного горючего в пределах установленных норм на выполнение определенной транспортной работы, также недостатки в организации перевозки грузов и разработать мероприятия, направленные на уменьшение до минимума количества холостых пробегов за счет рационализации маршрутов. Значительным резервом экономии горючего является использование прицепов [13.c.83]. Одним из наиболее важных средств контроля за сохранностью собственности является инвентаризация, при которой проверяется сохранность ценностей и сличается фактическое их наличие с данными бухгалтерского учета. Инвентаризация служит средством проверки организации материальной ответственности, условий хранения ценностей, правильности цен, достоверности бухгалтерского учета. В коммерческих организациях удельный вес запасов в составе текущих активов довольно значителен. Вследствие этого правильность отражения финансового состояния организации и итогов ее деятельности находится в прямой зависимости от того, насколько достоверно ведется бухгалтерский учет запасов и отображается их стоимость, что является необходимым условием и при проведении контроля. Одно из направлений особенностей объекта материально- производственных запасов предлагает рассмотрение необходимости применения различных классификаций. Согласно пункта 30 проекта Положения по бухгалтерскому учету «Учет запасов» (ПБУ 5/2012), запасы отражаются в 20 бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам, видам) исходя из их функций и характера в хозяйственной деятельности организации [18.c.187]. По мнению Бычковой С.М. ошибки, обнаруженные в процессе контроля по данному объекту проверки, могут оказывать влияние на результаты: инвентаризации и переоценки материалов; определения себестоимости продукции (товаров, работ, услуг); формирования финансовых результатов; исчисления и уплаты налога на прибыль; исчисления и уплаты НДС. При анализе ошибок, выявленных в ходе контроля, необходимо определить степень их влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. По результатам контроля комиссия может разработать рекомендации для устранения ошибок в учете и совершенствования системы учета запасов. В Приложении Б приведены источники информации при проведении контроля операций по учету запасов [24.c.73].

**2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ЕЛОВО» ЯРСКОГО РАЙОНА УР**

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

ООО «Елово» Ярского района основано в марте 2005 года.

8 февраля 1963 года образован колхоз «Елово». На основании решения общего собрания. ТОО «Елово» является правопреемником колхоза «Елово». На землях колхоза «Елово» в 1992 году образовано Товарищество с ограниченной ответственностью «Елово» на основании решения Общего собрания. Приказ №1 от 10.04.1992 года. В 1999 году Товарищество с ограниченной ответственностью «Елово» переименован в сельскохозяйственный производственный кооператив «Елово». На основании распоряжения №343 Администрации Ярского района от 23.09.1999г. В 2005 году создано Общество с ограниченной ответственностью «Елово». На основании собрания учредителей от 03.03.2005 года.

Общество с ограниченной ответственностью «Елово» находится по адресу: 427506, Удмуртская Республика, Ярский район, с.Елово, ул. Набережная, 19. Место нахождения Общества определяется местом его государственной регистрации.

Основными видами производственной деятельности являются: производство, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции.

Производственное направление: молочно-мясное

Общая земельная площадь-7150га.

Распаханность территорий составляет 30%.

Животноводческих помещений 5 дворов.

Всего крупного рогатого скота – 1357 голов в т.ч. коров 187 голов.

ООО «Елово» занимает лидирующее положение в Ярском районе и входит в тройку лидеров по надою молока. В хозяйстве хорошее оборудование, что позволяет увеличить производительность.

Продукцию ООО «Елово» оценили из других районов предприятия: ОАО «Милком»; ООО «Чура» и т.д.

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Общество является коммерческой организацией.

Общество в праве в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за её пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его место нахождения. Общество имеет штампы и бланки со своим наименование, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Общество является собственником принадлежащего его имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Участники имеют предусмотренные законом и Уставом Общества Обязательственные права по отношению к Обществу.

Участники отвечают по обязательствам Общества в пределах принадлежащим им долей в уставном капитале Общества.

Финансовый год Общества совпадает с календарным годом.

Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенными федеральными законами, если это противоречит предмету и целям Общества.

Целями деятельности Общества являются расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли.

Предметом деятельности Общества по Уставу является:

- производство сельскохозяйственной продукции;

- переработка сельскохозяйственной продукции;

- а также осуществление других работ и оказание услуг, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству РФ.

Общество считается созданным как юридическое лицо с момента государственной регистрации.

Государство не отвечает по обязательствам Общества. Участники Общества отвечают по обязательствам Общества в пределах своих вкладов в уставный капитал.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. В случае, когда участником Общества является одно лицо, оно принимает на себя функции Общего собрания участников. В данном обществе единоличным исполнительным органом Общества является директор Общества, который избирается Общим собранием участников Общества сроком на 5(Пять) лет.

 Организационная структура – это состав, взаимосвязь и соподчиненность самостоятельных подразделений.

Сущность организационной структуры в делегировании прав и обязанностей для разделения труда. Организационная структура сельскохозяйственного предприятия ООО «Елово» - является отражением полномочий и обязанностей, которые возложены на каждого её работника.

**2.2 Организационное устройство, характеристика структуры управления и размеры организации**

Организационная структура управления - это состав, взаимосвязь и соподчиненность самостоятельных управленческих подразделений и отдельных должностей, выполняющих функции управления [10]. Функции управления - это обособленные специфические виды деятельности, обладающие единством цели, характера выполняемых работ и операций, направленные на определенную часть управляемого объекта для достижения поставленной цели [36.c.201].

Если рассматривать управление всем общественным производством, то здесь можно выделить функции управления промышленностью, сельским хозяйством, транспортом; в сфере обращения - управление финансами, торговлей, материально-техническим снабжением.

Данная структура управления, ее четко выраженный характер и командный тип управления, позволяет ставить и решать поставленные задачи с максимальной эффективностью. Линейно-функциональная структура позволяет устранить недостатки как функционального, так и линейного типов управления. При данной структуре назначение функциональных служб заключается в подготовке для линейных руководителей данных, чтобы те в свою очередь могли принять компетентное управленческое или производственное решение.

При сложившейся структуре управления всю полноту власти берет на себя линейный руководитель (директор). При разработке конкретных вопросов и подготовке управленческих решений ему помогают главные специалисты хозяйства, находящиеся между собой в функциональном подчинении, а по отношению к директору в линейном подчинении.

Бухгалтерский учет на предприятии ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер. Руководитель организации утверждает приказ об учетной политике и несет ответственность за ее содержание и исполнение. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников предприятия.

Требуемое количество бухгалтеров определяется в зависимости от объемов обрабатываемой информации по каждому объекту учета. К специалистам по бухгалтерскому учету предъявляются особые требования. Их ценность определяется стажем работы, квалификацией, уровнем образования, умением быстро и безошибочно ориентироваться в условиях рыночных отношениях в хозяйственных процессах. В бухгалтерии ООО «Елово» работает 3 человека.

Регламентация функций управления в ООО «Елово» осуществляется в разработке двух видов нормативно-правовых документов: Положений о подразделениях аппарата управления и должностных инструкций персонала. Положение о подразделениях, представляет собой документ, который регламентирует структурное подразделение и порядок его работы. Положение состоит из разделов: общая часть, функции подразделения (правовая функция и ответственность).

Должностные инструкции разрабатываются специалистом по кадрам с обязательным согласованием с главным бухгалтером Общества и последующим утверждением руководителем предприятия. Они разрабатываются на все включенные в штатное расписание должности и объявляются сотруднику под расписку при заключении трудового договора.

В практической деятельности руководители и специалисты постоянно сталкиваются с необходимостью принимать различного рода решения. Основанием для принятия управленческого решения служат различные производственные ситуации, изменения внешних и внутренних условий производства. Важнейшие требования к управленческому решению - это всесторонняя обоснованность; правомерность; необходимая полнота и целостность содержания; современность принятия и доведение до исполнителей.

В ООО «Елово» нет службы документационного обеспечения, но делопроизводство есть.

Документами кадрового характера в ООО «Елово» занимается также специалист отдела кадров. Он занимается приемом, перемещением и увольнением работников, издает кадровые приказы, ведет дела по личному составу - личные дела, карточки, трудовые книжки и др. В бухгалтерии создаются информационно-справочные документы, например, Акт о списании автотранспортного средства, Акт о приеме-передаче материалов. В конце отчетного года создается комиссия для проведения инвентаризации по всему предприятию. Об успешной производственной деятельности любого хозяйства можно судить по результатам производственно-финансовой деятельности.

 Велика роль в осуществлении внутрихозяйственного контроля главного бухгалтера, который имеет право второй подписи документов. Он контролирует оформление приемки и отпуска товарно-материальных ценностей, правильность установления должностных окладов, соблюдений штатной, финансовой и кассовой дисциплины и др. Работники бухгалтерии, принимая от должностных лиц первичные документы, прежде чем заняться их обработкой проверяют достоверность зафиксированных операций, их целесообразность.

Руководители структурных подразделений систематически следят за выполнением заданий, за качеством произведенной продукции и использованием ее по назначению, за соблюдением лимитов затрат ресурсов и т.д. Материально-ответственные лица следя за сохранностью вверенных им ценностей от порчи, хищений.

Специалисты сельского хозяйства - агрономы, зоотехники, инженеры - контролируют затраты труда на соответствующих участках работы путем проверки достоверности объемов работ, выполнения услуг, объемов произведенной и реализованной продукции, ее качества.

Под организацией бухгалтерского учета понимают рациональное ведение всех участков учета, обеспечивающее своевременное и достоверное отражение в учете и отчетности хозяйственных операций и контроля над правильностью использования материальных, трудовых и денежных ресурсов с тем, чтобы своевременно обеспечить получение соответствующей информации, необходимой для руководства.

За организацию бухгалтерского учета в Обществе отвечает руководитель хозяйства. Он назначает главного бухгалтера, который подчиняется непосредственно ему.

Учетный процесс в хозяйстве организует служба бухгалтерского учета совместно с главными специалистами, руководителями подразделений, материально-ответственными лицами. Структура, объем работы бухгалтерии зависят от характера и объема деятельности предприятия.

Документооборот имеет важное организующее значение в бухгалтерском учете. Он представляет собой движение документов от момента их составления до завершения использования и сдачи в архив. График документооборота производственных запасов представлен в Приложении Г.

Сущность организационной структуры в делегировании прав и обязанностей для разделения труда. Организационная структура сельскохозяйственного предприятия ООО «Елово» - является отражением полномочий и обязанностей, которые возложены на каждого её работника. Организационная и управленческая структура приведены в Приложении В.

**2.3 Основные показатели деятельности организации, её финансовое состояние и платежеспособности**

Платёжеспособность организации — способность хозяйствующего субъекта к своевременному выполнению денежных обязательств, обусловленных законом или договором, за счёт имеющихся в его распоряжении денежных ресурсов [37.с.87].

Эффективность работы предприятия можно определить путем анализа его финансово-экономического положения за ряд периодов хозяйственной деятельности. Основа для подобного анализа – баланс и отчетность организации. В настоящее время есть несколько подходов для проведения такого анализа. Наиболее часто встречающийся подход опирается на вычисление относительных показателей (коэффициентов).

**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 на 100 га с.-х. угодий ц/100 га: молоко прирост живой массы КРС зерно рапс | 11098754581351 | 10339717560144 | 10988735575448 | 99,097,598,994,1 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га  в т.ч. пашни | 38941899 | 38941899 | 38941899 | 100100 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц: Зерна | 3,06 | 2,95 | 3,03 | 99,02 |
| Продолжение таблицы 2.1 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4. Среднегодовое поголовье скота, услов. головкоровКРС | 591215376 | 588214 374 | 580210370 | 98,1497,798,4 |
| 5. Продуктивность с.-х. животных: среднегодовой удой молока на 1 корову, кг среднесуточный прирос живоймассы КРС, г | 51,62336,00 | 48,31315,00 | 52,32331,6 | 101,3598,7 |
| **Б. Экономические показатели:**6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.  | 15974 | 21195 | 22200 | 138,9 |
| 7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 13402 | 20313 | 24608 | 183,6 |
| 8. Прибыль (убыток) от продажи (+,-), тыс. руб. | 2572 | 882 | -2408 | - |
| 9. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 3534 | 1695 | 2658 | 75,2 |
| 10. Чистая прибыль (убыток) (+,-), тыс. руб. | 3534 | 1695 | 2658 | 75,2 |
| 11. Уровень рентабельности (убыточности) деятельности (+,-), % | 19,19 | 4,34 | -9,78 | - |

Как считает Глухов В.В. Показатели-это количественная и качественная оценка состояния и результатов, выраженная числом.
По рассчитанным показателям можно сделать следующие выводы: если сравнивать 2014 год и 2015, то производство в целом увеличивается т.е. и молока произвели больше в 2015, и прирост живой массы увеличился, и зерна заготовили больше, но если сравнить 2014 и 2013 года, то показатели в 2013 году были более высокими, чем в 2014 и 2015,это может быть связано и с природно-климатическими условиями и с непредвиденными ситуациями, но в данный момент показатель вновь стали увеличиваться, что является положительной динамикой для развития данной организации.

Площадь с.-х. угодий на протяжении трёх анализируемых лет не изменялась, возможно, на это повлияло уменьшение среднегодового поголовья скота. Но, несмотря на уменьшение поголовья скота, продуктивность животных к 2015 году вновь увеличивается: увеличивается и среднегодовой удой молока на 1 корову, и среднесуточный прирост живо массы КРС, на это повлияло увеличение производства продукции: организация закупила более эффективные добавки, заготовили больше кормов.

Урожайность зерна с 1 га также к 2015 году восстанавливается, вновь догоняет 2013 год, на это повлияла неизменность с.-х. угодий и увеличение убранного зерна. Для достижения увеличения показателя убранного зерна организация закупала новые, более эффективные удобрения и природно-климатические условия для данного показателя сыграли свою роль.

Основные экономические показатели так ж имеют положительную динамику. Выручка от продажи продукции на протяжении трех лет увеличивается с каждым годом. На это влияет увеличение производства продукции. Также на протяжении трех лет увеличивается и себестоимость от продажи продукции, именно значительное увеличение себестоимости продукции повлияло на финансовый результат деятельности организации, так в 2015 году финансовым результатом стал убыток минус 2408 тыс. руб. Уменьшение этих показателей ведет к уменьшению одного из самых главных, к уменьшению рентабельности организации т.е. к её убыточности в 2015 году. Так, на протяжении двух лет анализируемая организация была прибыльной, но в 2016 году её финансовым результатом стал убыток.

**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. | 15766 | 22456 | 26368 | 167,2 |
| 2. Фондообеспеченность, на 100 га с.-х угодий.тыс. руб /100 га | 439 | 577 | 677 | 154,2 |
| 3. Фондовооруженность, тыс. руб./чел | 281,5 | 362,1 | 454,6 | 161,5 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 0,987 | 1,06 | 1,19 | 120,6 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 1,01 | 0,94 | 0,84 | 83,17 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 22,41 | 7,54 | 10,08 | - |
| **Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов** |
|  |  |
| Продолжение таблицы 2.2 |
|  1  | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час. в т.ч. в растениеводстве в животноводстве в других производствах | 121256729 | 133287332 | 147327837 | 121,5128116,4127,6 |
| 8. Производительность труда, руб., /чел.-час. в т.ч. в растениеводстве в животноводстве в других производствах | 411,17232,52176,891,76 | 352,89200,04151,451,4 | 331,4179,81150,291,3 | 80,677,384,973,8 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 5847 | 6995 | 7209 | 123,3 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 2,73 | 3,03 | 3,07 | 112,4 |
| **В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов** |
| 11. Произведено цмолока на 100 га с.-х. угодийзерна на 100 га пашни прирост живой массы КРС на 100 га с.-х. угодий | 285306,119,36 | 256,5294,918,41 | 282,17303,018,87 | 99,098,997,5 |
| **Г.Показатели эффективности использования материальных ресурсов** |
| 12. Материалоотдача, руб. | 0,85 | 0,72 | 0,74 | 87,1 |
| 13. Материалоемкость, руб. | 1,18 | 1,39 | 1,35 | 114,4 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,26 | 0,11 | 0,16 | 61,5 |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 0,87 | 0,96 | 1,1 | 126,4 |
| **Д.Показатели эффективности использования капитала** |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 11,33 | 3,8 | 6,17 | - |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 17,46 | 7,76 | 10,85 | - |
| 18. Рентабельность внеоборотных активов, % | 22,4 | 7,55 | 10,08 | - |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 28,11 | 11 | 26,66 | - |

 Эффективность организации определяется по рассчитанным показателям. Критерием экономической эффективности служит достижение наилучших результатов при наименьших затратах ресурсов.

 При анализе показателей обеспеченности и эффективности использования основных средств можно сделать следующие выводы: среднегодовая стоимость основных средств в отношении к площади с.-х. угодий увеличивается на протяжении всего анализируемого времени, на что влияет неизменность с.-х. угодий организации и увеличение среднегодовой стоимости основных средств: организация закупила новую технику, оборудование. Увеличение среднегодовой стоимости основных средств также влияет на увеличение фондовооруженности: данный показатель увеличивается несмотря на нестабильную динамику численности организации. Фондоёмкость также идет по возрастанию, на что тоже влияет увеличение среднегодовой стоимости основных средств, а вот обратный показатель, такой как фондоотдача уменьшается все эти три года, что является не очень благоприятно для организации. В итоге, рентабельность использования основных средств идет на уменьшение к 2015 году т.к. увеличивается и среднегодовая стоимость основных средств, и стоимость валовой продукции.

 Показатели эффективности использования трудовых ресурсов в основном имеют положительную динамику темпа роста. Затраты труда увеличиваются несмотря на нестабильность организации с среднегодовой численностью работников, данный показатель увеличивается во всех направлениях производства: в растениеводстве, в животноводстве и в др. производствах. Производительность труда увеличивается за счет увеличения стоимости произведенной продукции т.е. как говорилось уже выше, организация стала производить больше продукции. Фонд оплаты труда увеличивается все три года т.к. растут тарифные ставки почасовой оплаты труда работников, увеличивается сдельная оплата, на что влияет нестабильности численности работников и увеличение производимой продукции т.е. меньшее количество работников увеличивает производство продукции, следовательно, их заработная плата будет выше. Несмотря на увеличение фонда оплаты труда, показатель «Выручка на 1 руб. оплаты труда» увеличивается, а увеличивается он за счет увеличения выручки организации.

 Показатели эффективности использования земельных ресурсов несмотря на неизменность площади с.-х. угодий имеют нестабильную динамику. На это повлияла продуктивность скота организации, её нестабильность отразилась на данных показателях.

 Рассчитав показатели эффективности использования материальных ресурсов можно сделать следующие выводы: материалоотдача к 2015 году вновь идет на увеличение, что является благоприятным для организации. Увеличивается данный показатель за счет увеличения стоимости валовой продукции. Увеличение валовой продукции также повлияло на уменьшение обратного показателя: в 2015 году материалоёмкость вновь уменьшается т.е. стоимости оборотных средств на 1 руб. произведенной продукции приходится меньше. Показатель прибыли на 1 руб. материальных затрат также на протяжении трех лет нестабилен, на что влияет изменение материальных затрат и изменение прибыли.

 Анализируя показатели эффективности использования капитала получились следующие выводы: Рентабельность совокупного капитала в 2015 увеличивается, по сравнению с 2014, но в 2013 году данный показатель был намного выше. В 2014 году увеличивается лишь один показатель, это рентабельность внеоборотных активов, но уже в 2015 он новь идет на снижение.

Вообще, 2014 год можно назвать годом снижения большинства показателей организации, он являлся переломным для данного общества, но несмотря на это многие показатели к 2015 году стали вновь возрастать.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** | **2015г. в % к 2013г.** |
| 1. Поступление денежных средств - всего  | 22131 | 37564 | 27497 | 124,2 |
| в том числе:а) от текущей деятельностиб) от инвестиционной деятельностив) от финансовой деятельности | 19499-2632 | 23767-13797 | 27437-60 | 140,7-2,28 |
| 2. Расходование денежных средств – всего | 22169 | 37576 | 27500 | 124,05 |
| в том числе:а) в текущей деятельностиб) в инвестиционной деятельностив) в финансовой деятельности | 1834228261001 | 20065127714740 | 24707-2793 | 134,7-279,0 |
| 3. Чистые денежные средства – всего | -38 | -12 | -3 | - |
| в том числе:а) от текущей деятельностиб) от инвестиционной деятельностив) от финансовой деятельности | 1157-1631 | 3702-9057 | 2730--2733 | 235,9-- |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 18 | 6 | 3 | - |

По мнению Райзберга Б. А. Движение денежных средств – это изменение сумм денежных средств на счетах физических и юридических лиц, переход денег из одних рук в другие.

Рассчитав показатели движения денежных средств организации можно сделать следующие выводы: остаток на конец отчетного периода во всех годах положительный, это уже хорошо для организации, но на протяжении анализируемых лет у организации поступлений меньше, чем платежей т.е. чистые денежные средства все три года отрицательные. Основную часть платежей составляют платежи от текущей деятельности т.е. Общество с каждым годом тратит всё больше денежных средств, возможно, это связано с закупкой более эффективных удобрений, добавок, кормов и т.д.

Также у организации нет поступлений от инвестиционной деятельности, но есть платежи в этой области, что тоже значительно влияет на размер чистых денежных средств.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Нормальное ограничение** | **На конец года** | **2015г. в % к 2013г.** |
| **2013г.** | **2014г.** | **2015г.** |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ 2 | 2,5 | 2,47 | 2,27 | 90,8 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ 2 | 0,003  | 8,9  | 3,7 | 1233,3 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 0,23 | 0,14 | 0,13 | 56,52 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | 5871 | 7016 | 9850 | 167,8 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 7457 | 7375 | 9858 | 132,2 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | -7005 | -8672 | -7401 | 105,6 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | -5419 | -8313 | -7393 | 136,4 |
| 7. Коэффициент автономии  | ≥ 0,5 | 0,64 | 0,49 | 0,57 | 89,06 |
| Продолжение таблицы 2.4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,76 | 1,04 | 0,54 | 71,05 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | 0,29 | 0,32 | 0,4 | 137,9 |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | 0,23 | -0,36 | -0,02 | - |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 0,54 | 1,04 | 0,76 | 140,74 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 1,54 | 2,04 | 1,76 | 114,29 |

 Финансовая устойчивость организации отражает такое состояние финансовых ресурсов, при котором организация, свободно маневрируя денежными средствами, способна путем их эффективного использования обеспечить бесперебойный процесс производства и реализации продукции, работ, услуг. Ликвидность и платежеспособность относятся к критериям финансовой устойчивости. Анализируя финансовую устойчивость ООО «Елово» получились следующие выводы: коэффициент текущей ликвидности все три года соответствует норме т.е. организация обеспечена оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения обязательств.

 Коэффициент абсолютной ликвидности в 2013 году ниже нормы, это значит часть краткосрочных обязательств не может быть погашена немедленно. В 2014 и в 2015 году данный коэффициент соответствует норме.

 Коэффициент быстрой ликвидности все три года не соответствует норме, он ниже нормального ограничения т.е. организация не имеет способности погасить свои краткосрочные обязательства за счет продажи ликвидных активов.

 Наличие собственных оборотных средств все три года имеют положительную динамику, что является благоприятным явлением для организации. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат имеет нестабильную динамику, но к 2015 году вновь идет на увеличение.

 Коэффициент независимости лишь в 2014 году не соответствует норме, это связано с тем, что в 2014 году организация берет дополнительные займы т.к. в этом году у Общества было не самое благоприятное время и многие показатели в этом году уменьшились. Но в 2015 году данный коэффициент вновь соответствует нормальным ограничениям.

 Дополнительные займы и кредиты организации в 2014 году также повлияли на увеличение коэффициента соотношения заёмных и собственных средств, именно поэтому в 2014 году этот коэффициент выше нормы. Оставшиеся два года он соответствует нормальным ограничениям.

 Коэффициент маневренности все три года ниже нормы, онзависит от структуры капитала и специфики отрасли. Он показывает долю собственных средств, используемых для финансирования детальности предприятия.

 Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования лишь в 2013 году соответствует норме, последующие два года он отрицательный, что является неблагоприятно для Общества.

 Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств также имеет нестабильную динамику и лишь в 2014 году соответствует норме. На нестабильность данного коэффициента влияет изменение сумм и собственных и привлеченных средств.

 Коэффициент финансовой зависимости все три года выше нормального ограничения, это означает, что организация зависит от внешних источников финансирования в большей степени, чем нужно. Данный коэффициент показывает сколько заёмных средств привлекла организация на 1 руб. собственного капитала.

**2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации**

Бухгалтерский учет в ООО «Елово» ведется в соответствии с нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета:

- Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н;

- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н,

- Действующими Положениями по бухгалтерскому учету,

- Приказом Минфина РФ «О формировании бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010г. № 66н,

- Другими нормативными документами и методическими указаниями, и материалами по вопросам бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним.

Учетная политика сформирована на базе следующих документов: 1. Имущественной обособленности – активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников. 2. Непрерывной деятельности – Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. 3. Последовательности применения учетной политики – принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Временной определенности фактов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, не зависимо от фактического время поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документально и взаимосвязанного их отражения в аналитическом и синтетическом учете и обеспечивает:

- Полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты), - Своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете в бухгалтерской отчетности (требование своевременности), - Большую готовность признания в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов ( требование осмотрительности), - Отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не только из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой), - Тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости), - Рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины (требование рациональности).

Объектами бухгалтерского учета Общества является:

1. Факты хозяйственной жизни – сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение Общества, финансовый результат его деятельность и движение денежных средств;

2. Активы;

3. Обязательства;

4. Источники финансирования

Бухгалтерия ООО «Елово» по штатному расписанию состоит из главного бухгалтера, бухгалтера расчетной группы, бухгалтера по животноводству, бухгалтера по автопарку, кассира. Исполнение обязанностей бухгалтера материальной группы и обязанности специалиста отдела кадров возложено на бухгалтера по животноводству. Так же обязанности архивариуса ведет бухгалтер по животноводству. А главный бухгалтер ведет всё остальное, т.е. начисляет зарплату и выдает её, ведет Машино - тракторный парк, основные средства. Главный бухгалтер устанавливает служебные обязанности для подчиненных ему работников.

Бухгалтер по автопарку и мат. группы ведет учет на счетах 01, 02, 08, 10, 20/1, 23, 25, 26, 29, 43, 60. Бухгалтер по животноводству ведет учет на счетах 01, 08, 11, 20/2, 62, 73, 90, 94. Бухгалтер расчетной группы осуществляет учет расчетов с персоналом по оплате труда, учет расчетов с внебюджетными фондами. Ведет счета 70, 73, 76, 68, 69. В обязанности кассира входит получение и выдача денег из кассы, обеспечение сохранности денежных средств, составление кассовых отчетов, получение выписок из банка, оформление платежных поручений.

В рабочий план счетов ООО «Елово», согласно Главной книги, входят следующие счета: 01, 02, 03, 04, 08, 10, 11, 19, 20, 23, 25, 26, 29, 41, 43, 44, 45, 50, 51, 55, 58, 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 86, 90, 91, 94, 96, 97, 98, 99.

В организации применяется журнально-ордерная форма учета. Регистрами бухгалтерской отчетности являются журналы-ордера, оборотные ведомости, накопительные ведомости, листы-расшифровки, производственные отчеты. Ежемесячно в ООО «Елово» открываются следующие журналы-ордера: №1, 2, 6, 7, 8, 10, 11, 13 и т.д. В конце месяца кредитовый оборот и суммы по дебету счетов, корреспондирующих с кредитом счета каждого журнала-ордера, переносятся в Главную книгу, открываемую на год.

Форма ведения бухгалтерского учета в хозяйстве - централизованная. Учет ведется в центральной бухгалтерии. Внутренний контроль – это совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности организации. Таким образом, внутренний контроль организуется на основании собственных интересов, контроля на соблюдение установленного порядка функционирования и ведения бухгалтерского учета.

Для целей внутреннего контроля утверждены:

- перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов;

- порядок проведения инвентаризации;

-постоянно действующая комиссия по оценке и списанию с баланса объектов основных средств и нематериальных активов;

-должностные инструкции работников бухгалтерии (разрабатываются главным бухгалтером);

- список подотчетных лиц организации;

- рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов.

Для того чтобы оценить внутренний контроль в СХПК-колхоз «Луч», представим таблицу 2.5.

**Таблица 2.5 - Документ, содержащий информацию о полученных устных разъяснениях о состоянии внутреннего контроля в ООО «Елово»**

|  |  |
| --- | --- |
| Вопрос | Ответ |
| 1 | 2 |
| 1. Существуют ли организационный план и список сотрудников отделов | Да |
| 2.Имеется ли описание и четкое разделение функций каждого сотрудника в форме инструкции и указаний | Да |
| 3. Написаны ли инструкции доступным, понятным языком | Да |
| 4. Существует ли в организации отдел внутреннего контроля | Нет |
| 5. Разработан ли план проведения специальных внутренних проверок | Нет |
| 6. Используются ли в бухгалтерском учете компьютерные программы | Да |
| 7.Исправление ошибочных проводок производится допустимым способом | Не всегда |

Исходя из результатов опроса сотрудников организации, можно сделать вывод, что состояние внутреннего контроля находится на среднем уровне, надежность системы внутреннего контроля оценивается как высокая и совпадает с первоначальной оценкой, полученной ранее.

Оценка бухгалтерского учета и внутреннего контроля свидетельствует о том, что действующая система учёта обеспечивает выполнение одного из основных требований к ведению бухгалтерский учёта - отражение в учёте всей финансово-хозяйственной деятельности организации в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Организация обладает частично автоматизированной системой бухгалтерского учета, используется «1С: Предприятие 8.1»

1. **СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «ЕЛОВО» ЯРСКОГО РАЙОНА УР**

**3.1 Состояние первичного учета производственных запасов в организации**

Учет производственных запасов в ООО «Елово» регламентируется Положением о бухгалтерском учете материально-производственных запасов, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 №44н (далее — ПБУ 5/01).

Учет производственных запасов в организации ведется как в денежном, так и в натуральном измерителях. При сальдовом методе учета на складе осуществляется количественный учет материалов, а в бухгалтерии — стоимостной.

Общество является собственником имущества, приобретенного в процессе его хозяйственной деятельности. Общество осуществляет владение, пользование и распоряжение находящимся в его собственности имуществом по своему усмотрению в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества.

В соответствии с ПБУ 5/01 в ООО «Елово» материально — производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально — производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В обществе фактическими затратами на приобретение материально-производственных запасов признают:

1. Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
2. Суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально — производственных запасов;
3. Таможенные пошлины и иные платежи;
4. Невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
5. Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
6. Затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.

 Материалы, изготовленные силами самой организации, оцениваются по фактическим затратам на изготовление. Когда МПЗ не принадлежат организации, но она распоряжается ими в соответствии с условиями договора, материалы принимают к учету в оценке, которая предусмотрена в данном договоре. Оценка запасов при выбытии регламентированная ПБУ 05/01. Она осуществляется исходя из себестоимости единицы материального запаса, данная оценка выбытия запасов осуществляется полностью на протяжении отчетного периода, в данном случае в течение года. Т.к. в Обществе численность работников невелика и номенклатура производственных запасов небольшая, они не содержат штатных складских работников, а их функции по приемке и отпуску материалов, обеспечению сохранности производственных запасов возложены на бригадира Трефилова Александра Михайловича, его деятельность непосредственно связана с использованием материалов (в порядке совмещения) и заведующего зерновым складом Осипова Алексея Владимировича. С ними заключен договор о полной материальной ответственности. Для первичного учета в ООО «Елово» используются следующие документы: для учета наличия, поступления и выбытия запасов Обществом применяется следующая учетная первичная документация. Журнал учета поступивших грузов (типовая форма № М-1) применяется для учета и контроля за поступлением и оприходованием материальных ценностей. Записи в журнале выполняются отделом снабжения в меру поступления материальных ценностей на склад предприятия на основании товарно-транспортных документов, приходных ордеров, актов приемки материалов. В журнале также делают отметки о запросах, связанных с розыском грузов, которые не поступили. В графе “Примечание” записывают данные об оплате счетов, отказе от акцепта или суммы частичного акцепта и др. Доверенность (типовая форма № М-2, М-2б) применяется для оформления права отдельного должностного лица выступать в качестве доверенного предприятия (организации) при получении определенных материальных ценностей. Доверенность в одном экземпляре выдает бухгалтерия предприятия под расписку получателю. Акт списания бланков доверенностей (типовая форма № М-2а) составляется не реже одного раза в квартал с указанием нумерации и количества списанных бланков. Утверждается руководителем предприятия (организации). Журнал регистрации доверенностей (типовая форма № М-3) применяется для регистрации выданных доверенностей и расписки об их получении. Приходный ордер (типовая форма № М-4) применяется для учета материалов, которые поступают на предприятие от поставщиков или с переработки. Он составляется в одном экземпляре материально-ответственным лицом в день поступления ценностей на склад. Акт о приемке материалов (типовая форма № М-7) применяется для оформления приемки материальных ценностей, которые имеют количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов поставщика. Составляется также при приемке материалов, которые прибыли без документов. Акт составляется в двух экземплярах приемной комиссией с обязательным участием материально-ответственного лица и представителя поставщика или представителя незаинтересованной организации. Акт утверждается руководителем предприятия (организации) или лицом, на это уполномоченным. Лимитно-заборная карта (типовые формы № М-8 и М-9, М-28 и М-28а) используются для оформления отпуска материалов, которые систематически расходуются при изготовлении продукции, а также для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производственные нужды и являются оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада. Лимитно-заборные карты выписываются отделом снабжения или плановым отделом на одно или несколько наименований материалов (номенклатурных номеров) в двух экземплярах. Один экземпляр до начала месяца передается цеху (участку) – потребителю материалов, второй – складу или кладовой цеха (участка). Акт-требование на замену (дополнительный отпуск) материалов (типовая форма № М-10) используется для учета отпуска материалов сверх установленного лимита или при замене материалов и является основанием для списания материалов со склада. Акт-требование выписывается на один вид материалов и его многоразовый отпуск в пределах лимита в двух экземплярах: один экземпляр для получателя (цеха), второй – для склада. Накладная-требование на отпуск (внутреннее перемещение) материалов (типовая форма № М-11) используется для учета движения материальных ценностей внутри предприятия и их отпуска хозяйствам своего предприятия, расположенным за пределами его территории, а также сторонним организациям. Накладная требование выписывается в двух экземплярах и подписывается главным бухгалтером или лицом, на это уполномоченным. Карточка складского учета материалов (типовая форма № М-12) применяется для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру, заполняется на каждый номенклатурный номер материала и ведется материально-ответственным лицом (кладовщиком, заведующим складом). Записи в карточке выполняют на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции. Реестр приемки-сдачи документов (типовая форма № М-13) применяется для регистрации приходно-расходных документов, которые сдаются в бухгалтерию. Реестр составляется в одном экземпляре материально-ответственным лицом и сдается в бухгалтерию предприятия вместе с первичными документами и необходимыми приложениями. Ведомость учета остатков материалов на складе (типовая форма № М-14) ведется на предприятиях, которые учитывают материалы по оперативно-бухгалтерскому (сальдовому) методу. Ведомость учета остатков заполняют по данным карточек складского учета, проверенных бухгалтерией. Достоверность переноса остатков в ведомость подтверждается подписью проверяющего лица. Акт о приемке оборудования (типовая форма № М-15) используется для оформления оборудования, поступившего на склад для монтажа. Акт приемки-передачи оборудования в монтаж (типовая форма № М-15а) оформляется при передаче оборудования в монтаж. Материальный ярлык (типовая форма № М-16) предназначен для отражения характеристики материалов каждого номенклатурного номера непосредственно в местах хранения. Бланк ярлыка заполняется заведующим складом на каждый номенклатурный номер материальных ценностей. Заполненный всеми необходимыми данными ярлык прикрепляется к месту хранения материальных ценностей и служит для них паспортом. Акт о выявленных дефектах оборудования (типовая форма № М-17) составляется на дефекты, выявленные в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования. Сигнальная справка об отклонении фактического остатка материалов от установленных норм запаса (типовая форма № М-18) используется для контроля за отклонением фактического остатка материалов от установленных норм запаса и для контроля остатков материалов, находящихся без движения. Справка составляется в одном экземпляре заведующим складом (кладовщиком), который должен своевременно уведомить отдел снабжения об отклонениях фактического остатка материалов от установленной нормы запасов и об остатках материалов, находящихся без движения. Она заполняется на основании данных карточки складского учета материалов. Критерий для включения данных в справку устанавливает отдел материально-технического снабжения предприятия. Материальный отчет (типовая форма № М-19) применяется в строительных организациях в тех случаях, когда материально-ответственным лицом является начальник участка (исполнитель работ). Материальные отчеты составляются материально-ответственными лицами только в количественном выражении и в одном экземпляре и представляются в бухгалтерию по окончанию месяца. Расценка поступления и использование материалов проводится бухгалтерией непосредственно в материальном отчете. В материальные отчеты, как правило, должны включаться все материалы, которые были и имеются в наличии на складе (кладовой) независимо от того, было или не было движения этих материалов в отчетном периоде. Вместе с материальным отчетом в бухгалтерию представляются все первичные документы на приход и расход материалов с указаниями о количестве документов и их номеров отдельно по приходу и расходу. Накладная на отпуск товарно-материальных ценностей (типовая форма № М-20) является основанием для списания товарно-материальных ценностей предприятием, осуществившим их отпуск, для оприходования их предприятием-получателем и для разрешения на вывоз их с территории предприятия-поставщика, а также для их складского, оперативного и бухгалтерского учета. Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (типовая форма № М-21) составляется при снятии натуральных остатков товарно-материальных ценностей по каждому отдельному складу, участку, объекту, которые находятся у материально-ответственных лиц. Аналитический учет запасов на складах ведется в карточках складского учета (типовая форма № М-12) материально ответственными лицами в количественном выражении. Каждому наименованию запасов присваивается номенклатурный номер и открывается на него карточка складского учета, которая регистрируется в бухгалтерии предприятия или в отделе снабжения и передается на склад. По состоянию на каждое 1-е число месяца производится сверка карточек складского учета с данными оборотных ведомостей бухгалтерии. Количественные остатки, числящиеся в карточках, должны быть тождественны с остатками, отраженными в оборотных ведомостях. Правильность произведенных записей в карточках складского учета подтверждается подписью бухгалтера непосредственно в самой карточке по графе “Контроль” с проставлением даты проводимой проверки. Унифицированные первичные учетные документы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.97 № 71а(с изм. и доп. от 21.01.2003 г.) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве». Для сокращения количества первичных документов там, где это целесообразно, в Обществе оформляется отпуск материалов непосредственно в карточках учета материалов (форма № М-17). В этом случае расходные документы на отпуск материалов не оформляются, а сама операция производится на основании лимитных карт, выписываемых в одном экземпляре, и не имеющих значения бухгалтерских документов. Лимит отпуска можно указать и в самой карточке. Представитель структурного подразделения при получении материалов расписывается непосредственно в карточках учета материалов, а в лимитно-заборной карте расписывается кладовщик. По лимитно-заборной карте ведется также учет материалов, не использованных в производстве (возврат). При этом никаких дополнительных документов не составляется. Сверхлимитный отпуск материалов и замена одних видов материалов другими допускается только по разрешению руководителя организации, главного инженера или лиц, на это уполномоченных. Изменение лимита производится теми же лицами, которым предоставлено право его установления.

**3.2 Состояние синтетического и аналитического учета производственных запасов в организации**

Под материально-производственными в организации понимаются активы:

1. Используемые в качестве сырья и материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи;
2. Предназначенные для продажи, включаемые в готовую продукцию и товары для перепродажи;
3. Используемые для управленческих нужд организации;

Материалы – различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном цикле, они потребляются целиком в производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость произведенной продукции.

Жизненный цикл производственных запасов в ООО «Елово» состоит из трех этапов: поступление, выдача в производство, возврат из него. В этой связи в учете производственных запасов выделяются следующие группы учетных операций:

- учет поступления

- учет отпуска в производство и возврата из него

 Учет материальных ресурсов на любом производственном предприятии возложен на материально ответственное лицо или бригаду материально ответственных лиц, в данном обществе материальную ответственность несет бригадир Трефилов Александр Михайлович.

Учет производственных запасов в организации регламентируется Положением о бухгалтерском учете материально-производственных запасов, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 №44н (далее — ПБУ 5/01).

Аналитический учет материалов в организации ведется сальдовым методом. При сальдовом методе учета на складе осуществляется количественный учет материалов, а в бухгалтерии — стоимостной.

Для учета материально-производственных запасов в организации ООО «Елово» используется счет 10 «Материалы», Счет Активный, по дебету отражается поступление материалов, а по кредиту выбытие. Сальдо на конец отчетного периода рассчитывается по формуле:

Сальдо на начало года + Поступившие – Выбывшие.

К счету 10 "Материалы" в Обществе открываются следующие субсчета: 10-1 «Сырье и материалы»; 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали"; 10-3 "Топливо"; 10-4 "Тара и тарные материалы";

10-4-1 «Тара на складах»

10-4-2 «Залоговая тара, подлежащая возврату 10-5 "Запасные части"; 10-6 "Прочие материалы"; 10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону"; 10-8 "Строительные материалы"; 10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности"; 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе"; 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации"

10-11-1 «Специальная одежда в эксплуатации»

10-11-2 «Специальная оснастка в эксплуатации»

10-16 «Удобрения, средства защиты растений и животных»

10-16-1«Удобрения, средства защиты растений и животных, покупные»

10-17 «Корма»

10-17-1 «Корма собственные»

10-17-2 «Корма покупные»

10-18 «Семена и посадочный материал»

10-18-1 «Семена и посадочный материал собственные»

10-18-2 «Семена и посадочный материал покупные»

**Таблица 3.1 - Журнал хозяйственных операций по учету материалов в ООО «Елово» за ноябрь 2015 года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция | Документ, на сновании которого произведена запись |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Операции по дебету счета 10 «Материалы» |
| 1. | Поступили ГСМ от подотчетного лица Трефилова А.М. | 5500 | 10-2 | 71 |  Накладная №00114 Авансовый отчет (с товарными и кассовыми чеками) |
| 2. | Поступили запчасти от ОАО «Удмуртагроснаб» | 13620 | 10-4 | 60-1 | Товарная накладная №0143 |
| 3. | Поступили удобрения от ОАО «Удмуртагроснаб» | 24000 | 10-6 | 60-1 | Товарная накладная №0001789 |
| 4. | Оприходованы строительные материалы, полученные от поставщика ИП Кытманов | 23560 | 10-8 | 60-1 | Накладная №0117 |
| 5. | Отражены транспортные расходы по доставке приобретенных материалов | 7800 | 10-1 | 60-1 | Товарно-транспортная накладная №00174 |
| 6. | Оприходованы материалы, приобретенные подотчетным лицом | 24000 | 10-1 | 71 | Накладная №000342, авансовый отчет (с товарными и кассовыми чеками) |
| 7. | Оприходованы грубые и сочные корма | 3490 | 10-5 | 20-1 | Акт на оприходование грубых и сочных кормов |
| 8. | Израсходованы запасные части для МТЗ-82 | 28450 | 23-1 | 10-4 | Акт №78 на списание запчастей, лимитно-заборная карта |
| 9. | Израсходованы минеральные удобрения на посев пшеницы | 25150 | 20-1 | 10-6 | Акт №154 об использовании минеральных удобрений |
| 10. | Передано дизельное топливо для МТЗ-80 на склад ГСМ | 23150 | 23-3 | 10-2 | Лимитно-заборная карта |
| 11. | Расход кормов скоту | 3478 | 20-2 | 10-5 | Ведомость расхода кормов |
| 12. | Переданы стулья ООО «Прогресс» (по фактической себестоимости) | 3500 | 91-2 | 10-9 | Требование-накладная №000854 |

Таким образом, учет производственных запасов в ООО «Елово» ведется в соответствии с ПБУ 5/01. ООО «Елово» полностью и непрерывно отражает движение и наличие материалов, следит за оперативностью и своевременностью отражения операций по учету материалов, обеспечивает соответствие данных складского и оперативного учета.

Наибольший эффект в организации учета материалов достигается при применении автоматизированной формы бухгалтерского учета, использовании персональных компьютеров и прогрессивных программ.

Синтетический учет движения материалов в условиях автоматизированной обработки информации осуществляется бухгалтерией в натурально-суммовом выражении на соответствующих синтетических счетах и субсчетах.

**Таблица 3.2 - Схема организации учетного процесса движения бухгалтерской информации по счету 10 «Материалы» при автоматизированной форме бухгалтерского учета**

|  |  |
| --- | --- |
| Первичные документы, создаваемые вручную и поступающие извне: товарно – транспортная накладная, счет-фактура и др. | Справочники |
| Общего назначения: учетная политика, План счетов (счет 10), константы, подразделения и др.  | Субконто: номенклатура (материалы), склады (места хранения), счета учета номенклатуры, типы цен, цены номенклатуры, классификатор единиц измерения |
| Регистрация хозяйственных операций |
| Поступление материалов | Поступление дополнительных расходов | Перемещение материалов | Отгрузка материалов на сторону | Счет-фактура (ввод на основании) |
| Журналы |
| Операций | Проводок (регистр бухгалтерии) |
| Отчеты (формирование результативной информации) |
| Стандартные | Регламентированные |
| Регистры синтетического учета:- обороты счета 10 (главная книга);- анализ счета 10 | Бухгалтерская отчетность |
| Регистры аналитического учета:- оборотно-сальдовая ведомость посчету 10;- анализ субконто;- обороты между субконто;- карточка субконто;- карточка счета 10 и др. | Налоговая отчетность |

Суммы оборотов формируются автоматически в специальной накопительной ведомости синтетического учета в разрезе синтетических счетов и субсчетов.

Отчет «Обороты счета» по счету 10 «Материалы» используется для вывода оборотов и остатков счета за каждый месяц. Отчет представлен в виде таблицы, каждая строка которой содержит обороты по счетам за месяц. Количество колонок зависит от количества счетов, корреспондирующих с данным счетом в этом периоде.

Учет материально-производственных запасов в организации ведет бухгалтер Пагина Людмила Васильевна.

**3.3 Рационализация учета производственных запасов в организации**

Вопросы совершенствования учета материалов всегда находились в центре внимания в любой организации. Объясняется это сложностью и трудоемкостью данного раздела бухгалтерского учета, на него приходится свыше 30 % всей экономической информации, возникающей в организации. Рационализация учета производственных запасов является важной задачей, которая требует к себе должного внимания и которую необходимо решать.

Совершенствование учета и контроля наличия и движения производственных запасов в ООО «Елово» следует производить по следующим направлениям:

1. Огромную роль в решении этой задачи играет четко организованный учет. Он должен оперативно обеспечивать руководителей и других заинтересованных лиц необходимой информацией для эффективного управления материалами в целях оптимальных условий для изготовления высококачественной продукции и изыскания резервов снижения ее себестоимости в части рационального использования материалов.

2. Необходимое условие деятельности организации – хорошо отлаженные хозяйственные связи, т. к. они обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства, своевременность отгрузки и реализации.

3. Четкая классификация материалов по определенным признакам и выбор единицы учета необходимы для своевременной и правильной организации синтетического и аналитического учета.

4. Упрощение оформления операций по приходу и расходу материалов.

Важным направлением усовершенствования организации оперативного и складского учета материалов является рационализация форм документов, документооборота и всей системы оформления, регистрации и обработки документов.

Разнообразие форм учетных документов, в том числе лимитно-заборных карточек, существенно усложняет работу по учету материальных ресурсов на складах производственных подразделений, в группах отделов материально-технического снабжения.

Учетная информация в системе материально-технического снабжения организации характеризуется не только значительными объемами, но и потребностью ее создания за отдельные периоды. Например, лимитно-заборные карточки, как правило, оформляются на предприятиях нерегулярно и поступают в отделы материально-технического снабжения и в бухгалтерию в большом количестве в основном под конец месяца.

Анализ существующего порядка ведения учета материальных ресурсов в организации показал, что необходимо совершенствовать систему учета, устранять дублирование информации в разных документах, унифицировать формы документов, регламентировать объем и сроки их передачи на обработку. Прежде всего, должны быть унифицированы документы, на основе которых производственные подразделения получают сырье, материалы, покупные готовые изделия из складов (лимитно-заборные карточки, заборные карточки, требования и накладные и т. д.).

5. Совершенствование методологии бухгалтерского учета материальных ресурсов. Важным условием эффективного использования материалов является правильный выбор методов учета.

В учетной политике ООО «Елово» не прописана методика создания резерва под снижение стоимости материалов и порядок тестирования активов на обесценение. Организация обязана создавать при определенных условиях указанный резерв и указывать в учетной политике методику создания резерва.

В законодательстве бухгалтерского учета отсутствует конкретная методика создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей может создаваться по следующей методике [63]:

1) для определения необходимости создания резерва каждое наименование материалов (элемент учета) из числа выявленных анализируется на предмет наличия условий для формирования резерва. При проведении анализа организация следует принципу рациональности ведения бухгалтерского учета. Принимаются во внимание следующие условия:

— материалы морально устарели и/или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;

— снижение текущей рыночной стоимости материалов;

— снижение стоимости продажи материалов;

2) результаты проведенного анализа оформляются бухгалтерской справкой-расчетом резерва под снижение стоимости материалов;

**Таблица 3.3 – Корреспонденции счетов по резерву под снижение стоимости производственных запасов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Корреспонденции счетов | Содержание операции |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 91-2 | 14 | создан резерв под снижение стоимости материалов |
| 2 | 14 | 91-1 | списана сумма резерва по материалам, рыночная стоимость которых увеличилась |
| 3 | 14 | 91-1 | списана сумма ранее созданного резерва под снижение стоимости материалов |

3) резерв под снижение стоимости материалов отражается в бухгалтерском учете и отчетности. В бухгалтерском балансе обесцененные материалы отражаются по строке «Запасы» уже за минусом резерва (п. п. 25, 35 ПБУ 4/99). В отчете о финансовых результатах отчисления в резерв отражаются по строке «Прочие расходы», а восстановленные суммы резерва - по строке «Прочие доходы».

6. Своевременное проведение инвентаризаций, контрольных и выборочных проверок, которые имеют важное значение в сохранности материалов. После сверки бухгалтерских данных с данными на складе будут более оперативно выявлены излишки или недостачи материалов, следовательно, данные бухгалтерского учета будут более достоверны. Организация обязательно должна стремиться к соблюдению норм расхода материалов, поскольку их излишек приводит к замедлению оборачиваемости оборотных средств, а недостаток – к срыву производственного процесса.

Все эти мероприятия необходимы для реального отражения финансовых и хозяйственных показателей материалов в организации. Рациональная организация учета материалов является важным условием повышения эффективности использования оборотных средств. Основные пути сокращения материалов сводятся к их рациональному использованию; ликвидации сверхнормативных запасов материалов; совершенствованию нормирования; улучшению организации снабжения, в том числе путем установления четких договорных условий поставок и обеспечения их выполнения. Важная роль принадлежит улучшению организации складского хозяйства. Эффективное управление материалами позволяет снизить продолжительность производственного и всего операционного цикла, уменьшить текущие затраты на их хранение, высвободить из текущего хозяйственного оборота часть финансовых средств, реинвестируя их в другие активы.

Производственные запасы являются одним из важнейших объектов бухгалтерского учета в организации. Поэтому надо правильно организовать их учет и наладить контроль. Это можно сделать с помощью выше перечисленных мероприятий и бухгалтерских процедур, за счет которых достигается высокая эффективность деятельности организации в целом

Анализируя деятельность ООО «Елово», можно сделать вывод, что экономическое и общехозяйственное состояние организации требуют лишь небольшой модернизации, так как учет производственных запасов отвечает, как условиям производственного потребления материалов, так и требованиям организации складского хозяйства.

1. **КОНТРОЛЬ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ООО «ЕЛОВО» ЯРСКОГО РАЙОНА УР**
	1. **Планирование и программирование контроля производственных запасов в организации**

 Контроль учета производственных запасов состоит в подтверждении достоверности данных по наличию и движению производственных запасов, в установлении правильности оформления операций по производственным запасам в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами Российской Федерации. Цель контроля производственных запасов - составить обоснованное мнение относительно достоверности и полноты информации о производственных запасах, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемой организации и пояснениях к ней.

В ходе проверки контролер обязательно должен проверить соответствующие организации системы бухгалтерского учета ООО «Елово» с действующими нормативным документам и отразить в рабочей документации контролера случаи отмеченных нарушений, а также обязан разобраться в системе бухгалтерского учета, которая применяется в ООО «Елово», и при этом изучить и оценить те средства контроля, на основе которых он собирается определить суть, масштаб и временные затраты предполагаемых контрольных процедур. Планирование – это процесс, позволяющий наиболее рационально выполнить контроль и одновременно уменьшить риск необнаружения существенных моментов. Планирование является начальной стадией проведения контроля, в ходе которой определяются объем и сроки контроля, разрабатывается план и программы проверки, которые определяют виды и последовательность осуществления контрольных процедур.

Планирование контролером своей работы способствует тому, чтобы важным областям контроля было уделено необходимое внимание, чтобы были выявлены потенциальные проблемы и работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно.

За несколько дней до начала контроля издается приказ о его назначении, в котором указывается, кому поручено проведение проверки, срок ее проведения и дата представления руководителю организации письменной информации контролера руководству экономического субъекта по результатам проведения контроля с выводами и предложениями руководителя контрольной группы.

Процедура планирования включает следующие этапы:

1. составление общего плана внутреннего контроля;
2. разработка программы внутреннего контроля.

 План контроля отражает сроки и график проведения проверки, в нем осуществляют планирование затрат времени, предполагаемых расчет реальных трудозатрат с учетом данных предполагаемого периода. В плане контроля рекомендуется предусмотреть структуру контрольной группы и распределение ее членов на конкретные участки контроля. Для наглядной информации представим план проведения контроля производственных запасов в ООО «Елово».

**Таблица 4.1 – Общий план контроля производственных запасов в ООО «Елово»**

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ООО «Елово» |
| Период проведения  | с 15.07.16 по 15.08.16 |
| Проверяемый период  | с 01.01.2015 по 31.12.2015 |
| Количество человеко-часов | 200 |
| Руководитель контрольной группы | Трефилова Р. Т. |
| Состав контрольной группы | Соловьев С.В, Платунова О.В. |
| № | Планируемые виды работ | Характер проверки | Период проведения | Исполнители |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Проверка обоснованности положений учетной политики в части учета производственных запасов | Сплошная | 15.07.16 - 18.07.16 | Соловьев С.В, Платунова О.В. |
| 2 | Проверка документального оформления производственных запасов, состояния складского учета и сохранности материалов на складах | Выборочная | 19.07.16 - 22.07.16 | Трефилова Р. Т., Соловьев С.В, Платунова О.В. |
| 3 | Проверка аналитического и синтетического учета производственных запасов | Выборочная | 25.07.16 - 29.07.16 | Трефилова Р. Т., Соловьев С.В, Платунова О.В. |
| 4 | Проверка отражения информации о материалах в бухгалтерской финансовой отчетности | Выборочная | 01.08.16 - 10.08.16 | Соловьев С.В, Платунова О.В. |
| 5 | Оформление результатов контроля производственных запасов | - | 11.08.16 - 15.08.16 | Трефилова Р. Т., Соловьев, С.В Платунова О.В. |

Планирование контроля включает в себя не только составление общего плана ожидаемых работ, но и разработку оптимальной контрольной программы для эффективной внутренней проверки и ее осуществления в установленные сроки. Программа контроля является развитием общего плана контроля и представляет собой детальный перечень содержания контрольных процедур, необходимых для практической реализации плана проверки. Программа контроля служит подробной инструкцией для контролера и одновременно является средством контроля качества работы контрольной группы. Программе определяется цель контроля, основные участки работы организации и разделы учета, подлежащие проверке, характер и методы проверки, распределение и закрепление обязанностей между проверяющими, сроки выполнения работ. При разработке программы контроля необходимо принимать во внимание вопросы, аналогичные тем вопросам, которые возникли при подготовке общего плана контроля.

**Таблица 4.2 – Программа контроля производственных запасов в ООО «Елово»**

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация | ООО «Елово» |
| Период проведения  | с 15.07.16 по 15.08.16 |
| Проверяемый период  | с 01.01.2015 по 31.12.2015 |
| Количество человеко-часов | 200 |
| Руководитель контрольной группы | Трефилова Р. Т.. |
| Состав контрольной группы | Соловьев С.В, Платунова О.В. |
| № | Перечень контрольных процедур | Характер проверки | Период проведения | Исполнитель | Источники информации |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Проверка обоснованности положений учетной политики в части учета производственных запасов |
| 1.1  | Проверка обоснованности выбора в учетной политике способов организации и техники учета производственных запасов | Сплошная | 15.07.16 - 18.07.16 | Соловьев С.В, Платунова О.В. | учетная политика организации |
| 1.2  | Проверка методов оценки поступления и выбытия производственных запасов | Сплошная | 15.07.16 - 18.07.16 | Соловьев С.В, Платунова О.В. | учетная политика организации |
| 2 | Проверка документального оформления производственных запасов, состояния складского учета и сохранности производственных запасов на складах |
| Продолжение таблицы 4.2  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2.1  | Проверка документального оформления производственных запасов | Выборочная | 19.07.16 - 22.07.16 | Трефилова Р. Т., Соловьев С.В, Платунова О.В. | документы на поступление, движение и выбытие материалов (приходный ордер, акт приемки материалов, карточка учета материалов, лимитно - заборная карта, требование-накладная и другие) |
| 2.2  | Проверка состояния складского учета  | Выборочная | 19.07.16 - 22.07.16 | Трефилова Р. Т., Соловьев С.В, Платунова О.В. | карточки учета материалов, доверенности, договоры о материальной ответсвенности |
| 2.3  | Проверка сохранности материалов на складах | Выборочная | 19.07.16 - 22.07.16 | Трефилова Р. Т., Соловьев С.В, Платунова О.В. | инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей |
| 3 | Проверка аналитического и синтетического учета производственных запасов |
| 3.1 | Проверка аналитического и синтетического учета поступления производственных запасов | Выборочная | 25.07.16 - 29.07.16 | Трефилова Р. Т., Соловьев С.В, Платунова О.В. | документы на поступление материалов (приходный ордер, акт приемки материалов, карточка учета материалов) |
| 3.2  | Проверка аналитического и синтетического учета использования и выбытия производственных запасов | Выборочная | 25.07.16 - 29.07.16 | Трефилова Р. Т., Соловьев С.В, Платунова О.В. | документы на использование материалов (лимитно - заборная карта, требование-накладная и другие), документы выбытие материалов (накладная на отпуск материалов на сторону, акт на списание материалов) |
| 4 | Проверка отражения информации о производственных запасах в бухгалтерской финансовой отчетности |
| 4.1  | Проверка правильности информации в бухгалтерском балансе  | Выборочная | 01.08.16 - 10.08.16 | Соловьев С.В, Платунова О.В. | бухгалтерский баланс |
| 4.2  | Проверка правильности информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу | Выборочная | 01.08.16 - 10.08.16 | Соловьев С.В, Платунова О.В. | пояснения к бухгалтерскому балансу |
| 5 | Оформление результатов контроля производственных запасов |

План и программы должны определить:

- круг необходимой для проверки информации с целью выявления возможностей применения выборочных методов контроля;

- объем проверяемой информации;

- время проведения проверки;

- состав контрольной группы, которая будет непосредственно участвовать в проведении проверки.

Участники контрольной группы, исходя из плана и программы контроля, определяют необходимость и возможность применения тех или иных контрольных действий, приемов и способов получения информации, аналитических процедур, объема выборки данных из проверяемой совокупности, обеспечивающего надежную возможность сбора требуемых сведений и доказательств. Руководитель проверяемой организации обязан создавать надлежащие условия для проведения контроля.

План и программа контроля должны по мере необходимости уточняться и пересматриваться в ходе проведения проверки. Причины внесения значительных изменений в план и программу контроля должны быть документально зафиксированы.

* 1. **Методика проведения контроля производственных запасов в организации**

Проведение контроля хозяйственной деятельности организации подразделяется на следующие этапы: подготовка к проведению проверки; проведение проверки; оформление ее результатов; принятие решения по результатам проверки; организация контроля за выполнением решений, принятых по проверке производственных запасов.

 Контроль производственных запасов происходит в следующей последовательности:

1. Проверка учета производственных запасов начинается со знакомства с учетной политикой организации, в которой указаны варианты учета материальных ценностей. Так как в зависимости от выбранного способа учета организация может воздействовать на финансовый результат своей деятельности.

**Таблица 4.3 – Рабочий документ «Проверка соответствия положений учетной политики в части учета производственных запасов фактическому учету в организации»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Элемент учетной политики | В учетной политике организации | Фактически в учете  | Нормативный документ | Комментарий контролера |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Оценка производственных запасов при постановке на учет | По фактической себестоимости, без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» | По фактической себестоимости, без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» | ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» | Фактические данные соответствуют положениям учетной политики |
| Оценка производственных запасов, списываемых в производство и на реализацию | По себестоимости единицы продукции  | По себестоимости единицы продукции | ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» | Фактические данные соответствуют положениям учетной политики |

Руководитель контрольной группы Трефилова Р. Т.\_\_\_\_\_\_\_

При проверке правильности соответствия положений учетной политики в части учета производственных запасов фактическому учету в организации было выявлено нарушение, а именно: не указана методика создания резерва под снижение стоимости материалов и порядок тестирования активов на обесценение.

2. Оценка надежности системы контроля в отношении производственных запасов.

  Проверка складского хозяйства и сохранности производственных запасов является важнейшей из контрольных процедур. Для комплексного изучения этого участка деятельности организации контрольная группа обследует склады, кладовые, цехи и другие места хранения запасов, проверяя условия их хранения, состояния противопожарной безопасности, оснащенность складов оборудованием, состояние охраны складских помещений. Неудовлетворительная организация складского хозяйства свидетельствует о низком уровне контроля за сохранностью материальных ценностей.

В ходе контроля особое внимание уделяется работе материально-ответственных лиц по производственным запасам, находящимся у них в подотчете. Одним из условий обеспечения сохранности запасов является инструктаж материально-ответственных лиц.

При осмотре мест хранения производственных запасов, по документам материально-ответственных лиц проверяется своевременность отражения операций по приему и отпуску материальных ценностей. А также выясняет, когда производятся записи в книгу учета материалов и карточки учета материалов.

Обследование состояния складского хозяйства и проверка сохранности материалов в сочетании с последующей документальной проверкой дают возможность сделать обоснованные выводы о сохранности производственных запасов и разработать профилактические мероприятия.

При проверке организации складского хозяйства в ООО «Елово» проведем устный опрос работников склада. Методом случайной выборки контролеры Трефилова Р.Т., Платунова О.В.и Соловьев С.В. выбирают склад, где хранятся запасные части. Данным складом заведует кладовщик Осипов В.А., результаты его опроса оформлены в таблицу 4.4.

**Таблица 4.4 – Рабочий документ «Вопросник материально-ответственного лица»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вопрос (тест) | Ответы | Комментарий контролера |
| Да  | Нет  | Нет ответа  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1  | Инвентарные карточки заводятся сразу в момент поступления запасных частей? |  + |   |   | Записи в книгу учета запасных частей вносятся в день поступления  |
| 2  | Своевременно ли работники склада и соответствующие подразделения получают лимитно-заборные карты (если они используются) на получение запасных частей из склада |  + |   |   | Да, лимитно-заборные карты предоставляются своевременно |
| 3  | Всегда ли получатели запасных частей участвуют при пересчете мелких запасных частей при их выдаче, проверяют ли их качество |   |  + |   | Не всегда запасные части выдаются лицам, указанным в лимитно-заборных картах и накладных на внутреннее перемещение |
| 4  | Доступ к складу имеет только кладовщик  |  + |   |   | Доступ к складу имеет только кладовщик Осипов В.А. |
| 5 | Хорошо ли закрывается склад, имеется ли сторож на территории, где находится склад |  | + |  | Склад закрывается на один замок, дополнительной защиты не имеет, территория парка велика, возможны хищения |
| 6 | Проверяется ли получателем заполнение в первичных документах графы «Фактически отпущено»  |  + |   |   | Имеется контроль за оформлением документов |

Руководитель контрольной группы Трефилова Р. Т.\_\_\_\_\_\_\_

По результатам опроса были выявлены следующие нарушения:

- не всегда запасные части выдаются лицам, указанным в лимитно-заборных картах и накладных на внутреннее перемещение;

- ненадежность охраны складского помещения, а именно склад плохо закрывается, что не обеспечивает должной сохранности запасных частей.

Все это свидетельствует о среднем уровне внутреннего контроля за сохранностью материалов.

По результатам устного опроса было решено следующим этапом провести инвентаризацию склада по хранению запасных частей.

3. Проведение выборочной инвентаризации.

Фактическое наличие материальных ценностей проверяется при помощи инвентаризации. До проведения инвентаризации контрольная группа запрашивает документы о предыдущих инвентаризациях, анализирует структурные и количественные изменения материалов, а также исследует организацию проведения инвентаризаций.

Для проведения инвентаризации склада по хранению запасных частей создана комиссия в составе 3 человек: бухгалтера Пагиной Л. В., бригадира Трефилова А.М. тракториста-механизатора Петрова П.Б. Контрольная группа наблюдала за процессом инвентаризации.

В результате проведенной инвентаризации было выявлено, что в наличии имеется 5 пробок металлических от топливного бака МТЗ-80/82 и 1 трубопровод топливный, а по данным карточки учета металлических пробок от топливного бака 4, а трубопроводов 2. Согласно учетной политике запасные части учитываются по стоимости приобретения в 2015 г.: 1 пробка стоит 180 руб., один трубопровод 410 руб. В результате инвентаризации выявлена недостача:

1) металлических пробок от топливного бака: 1\*180=180 руб.;

2) трубопровода топливного: 1\*410=410 руб.

Недостача запасных частей в сумме 590 руб. списана на работника-кладовщика Осипова В.А. Результаты инвентаризации оформлены актом № 117, а так же составлены бухгалтерские записи:

- недостача запасных частей на сумму 590 руб.: Дебет 94 Кредит 10-5;

- недостача списана на материально-ответственное лицо Осипова В.А. в сумме 590 руб.: Дебет 73-2 Кредит 94.

Недостача списывается Актом о причинении ущерба от недостачи и порчи материальных ценностей.

После проверки складского учета контрольная группа проводит проверку учета материалов в бухгалтерии.

4. Проверка данных синтетического и аналитического учетов производственных запасов.

Состояние синтетического и аналитического учетов определяет эффективность защитных функций всей системы бухгалтерского учета на каждом хозяйственном объекте. При бухгалтерской проводке вносятся записи в регистре не только синтетического, но и аналитического учета. Такое единство документальной базы гарантирует, что при нормальной работе бухгалтерии данные аналитического учета должны соответствовать данным синтетического учета.

Проверка достоверности аналитического учета производственных запасов на складах и в бухгалтерии выявила следующие нарушения: специалистами бухгалтерии ООО «Елово» некорректно ведется аналитический учет на отдельных субсчетах. Указанное несоответствие не оказывает влияние на конечное формирование остатков по счету 10 «Материалы», но приводит к искажению формирования оборотов внутри счета.

5. Проверка отражения информации о производственных запасах в бухгалтерской финансовой отчетности.

Документальная проверка участка учета «Производственные запасы» в ООО «Елово» выявила тождественность показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета.

По окончании работ контрольная группа формирует мнение по результатам проверки данного участка учета, составляет пакет рабочих документов, формулирует часть отчета, относящуюся к области проверки, и представляет его совместно с рабочей документацией руководителю проверки.

* 1. **Оформление результатов контроля производственных запасов в организации**

Система контроля производственных запасов в организации — это процесс определения качества запасов, их хранение, отпуск, учет и инвентаризация, оформление первичных документов, поэтому должна быть полная ясность относительно распределения ответственности в рамках всей организации. Для решения этих вопросов наряду с различными структурными подразделениями должны функционировать контрольные подразделения или отдельные должностные лица, ревизионные комиссии или аудитор. Если в организации имеется служба внутреннего контроля, то можно сделать вывод о том, что контроль производственных запасов достаточно эффективный.

Методика проведения контроля. При проведении проверки производственных запасов использовались следующие процедуры: документальная и арифметическая проверка, пересчет, наблюдение, запрос, подтверждение, инспектирование, прослеживание, проверка на соответствие данных различных источников учетной информации, в том числе проверка корреспонденций счетов.

Далее представим письменную информацию контролера руководству экономического субъекта, которая была составлена по итогам проверки.

Письменная информация контролера руководству экономического

 субъекта по результатам проведения внутреннего контроля

В соответствии с приказом № 68 от 11 января 2016 года был проведен контроль производственных запасов за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года.

Проверяемый экономический субъект: ООО «Елово».

Руководитель организации: Пагина С.В.

Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности: главный бухгалтер Трефилова Р.Т.

Общая информация

Проверка имела следующие особенности: контроль производственных запасов.

Штат бухгалтерии ООО «Елово» состоит из 2 человек: главный бухгалтер, бухгалтер животноводству, все оставшиеся зоны учета распределены между ними. Каждый работник бухгалтерии выполняет определенный круг обязанностей.

При проверке были рассмотрены вопросы обоснованности учетной политики в части учета производственных запасов, документальное оформление поступления и выбытия производственных запасов, синтетический и аналитический учет запасов, условия их хранения, сохранности и эксплуатации.

**Таблица 4.5 – Коды экономического субъекта**

|  |  |
| --- | --- |
| Код ИНН | 1825003526 |
| Идентификационный код по ОКПО | 43669742 |
| Код территории по ОКАТО | 94210830001 |
| Код группировки по ОКОГУ | 49004 |
| Код собственности ОКФС | 16 |
| Код организационно-правовой формы по ОКОПФ | 52 |
| Коды видов деятельности по ОКВЭД | 01.30 |

**Таблица 4.6 – Результаты проверки производственных запасов**

|  |
| --- |
| Контроль производственных запасов |
| Факт нарушения | Рекомендации |
| 1 | 2 |
| При проверке правильности соответствия положений учетной политики в части учета производственных запасов фактическому учету в организации было выявлено нарушение, а именно: не указана методика создания резерва под снижение стоимости запасов и порядок тестирования активов на обесценение. | Организация обязана создавать при определенных условиях указанный резерв, поэтому нет необходимости указывать данный момент в учетной политике, однако организации следует в учетной политике прописать методику создания резерва и порядок тестирования активов на обесценение. |
| При проверке сохранности производственных запасов на складах были выявлены такие нарушения как:- не всегда запасные части выдаются лицам, указанным в лимитно-заборных картах и накладных на внутреннее перемещение;- ненадежность охраны складского помещения, а именно склад плохо закрывается, что не обеспечивает должной сохранности запасных частей. | Назначить на должность кладовщика в склад запасных частей новое материально-ответственное лицо.Усилить контроль за складом запасных частей, а именно поменять замки, нанять сторожа |
| В результате инвентаризации выявлена недостача запасных частей в сумме 590 руб., она была списана на работника-кладовщика Осипова В.А.  | Назначить на должность кладовщика в склад запасных частей новое материально-ответственное лицо.Составить график инвентаризации производственных запасов. |

Выводы и рекомендации

Бухгалтерский учет в ООО «Елово» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последующих изменений и дополнений), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета.

В результате проведенной проверки производственных запасов нами не обнаружены факты, свидетельствующие о несоответствии ведения ООО «Елово» бухгалтерского учета действующему законодательству

Поступление и списание производственных запасов оформляется без нарушения бухгалтерского учета и гражданского законодательства. Проводки отражаются правильно и в полном объеме, но с некоторым временным запозданием. Несущественное отклонение материальных затрат существует, но не влечет искажения бухгалтерской отчетности.

Но стоит отметить, что для улучшения системы контроля необходимо усилить контроль за своевременным и правильным оформлением документации с заполнением всех обязательных реквизитов в них. Исправления должны быть оговорены в обязательном порядке лицом, сделавшим исправления в документе. Для устранения арифметических ошибок целесообразно полностью автоматизировать бухгалтерский учет.

В целом учет производственных запасов в организации организован в соответствии с нормативными документами, регламентирующими данный участок учета. Можно сделать вывод, что бухгалтерская отчетность в части информации о производственных запасах достоверна.

Руководитель контрольной группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Трефилова Р.Т.)

Контрольная группа:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Соловьев С.В.)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Платунова О.В.)

Отчет получил:

Директор ООО «Елово»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Пагина А. В.

**ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Производственные запасы представляют собой одну из составных частей имущества организации, необходимую для нормального осуществления хозяйственной деятельности и расширенного воспроизводства. Они обслуживают как сферу производства и являются его материальной основой, так и сферу обращения для обеспечения процесса продажи готовой продукции и товаров для перепродажи.

Вопросы совершенствования учета материалов всегда находились в центре внимания в любой организации. Объясняется это сложностью и трудоемкостью данного раздела бухгалтерского учета, на него приходится свыше 30 % всей экономической информации, возникающей в организации. Рационализация учета материалов является важной задачей, которая требует к себе должного внимания и которую необходимо решать.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Елово», основными видами деятельности которого являются:

-производство, переработка и сбыт сельскохозяйственной продукции;

-проведение торговой, закупочной и сбытовой деятельности;

- добыча в установленном порядке местного сырья и его переработка;

-оказание услуг;

-осуществление внешнеэкономической деятельности в установленном порядке;

-иная деятельность, не запрещенная законом.

ООО «Елово» В 2013 и в 2014 годах являлось прибыльным, но в 2015 году его финансовым результатом деятельности стал убыток, на что повлияло значительное увеличение затрат. Несмотря на неизменность сельскохозяйственных угодий, уменьшается показатель урожайности, но уменьшается он только в 2014 году, в 2015 вновь идёт на увеличение. Вообщем, можно сделать вывод, что 2014 год являлся не благоприятным для деятельности данной организации. Также в этом году ООО «Елово» взяли долгосрочный кредит для закупки новой техники.

Бухгалтерский учет в ООО «Елово» осуществляется в соответствии с законодательными и нормативными актами в области бухгалтерского учета, принятой учетной политикой организации. Основные задачи бухгалтерского учета ООО «Елово» соответствуют требованиям п. 3 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (ред. От 04.11.2014) «О бухгалтерском учете».  Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Организация обладает частично автоматизированной системой бухгалтерского учета, используется «1С: Предприятие 8.1».

В выпускной работе наиболее полно описан учет и контроль производственных запасов организации, при этом большая часть внимания была уделена практической части.

Была проведена оценка бухгалтерского учета и контроля, которая показала, что действующая система учета в Обществе обеспечивает выполнение одного из основных требований к ведению бухгалтерский учёта - отражение в учёте всей финансово-хозяйственной деятельности организации в соответствии с требованиями действующего законодательства. Был проведен опрос сотрудников организации, исходя из результатов которого, можно сделать вывод, что состояние внутреннего контроля находится на уровне выше среднего, надежность системы внутреннего контроля оценивается как высокая. Но стоит отметить, что для улучшения системы внутреннего контроля необходимо усилить контроль за своевременным и правильным оформлением документации с заполнением всех обязательных реквизитов в них. Исправления должны быть оговорены в обязательном порядке лицом, сделавшим исправления в документе. Для устранения арифметических ошибок целесообразно полностью автоматизировать бухгалтерский учет.

При контроле производственных запасов в
ООО «Елово» были составлены план и программа. В практической части представлены конкретные рабочие документы по сбору информации, произведена проверка соответствия аналитического и синтетического учета; проверка соответствия учетной политики в части раскрытия способов ведения бухгалтерского учета материалов, проведена инвентаризация на складе запчастей, проанализирована методика проведения работ по учету материалов.

Совершенствование учета и контроля наличия и движения производственных запасов в ООО «Елово» следует производить по следующим направлениям:

1. Огромную роль в решении этой задачи играет четко организованный учет. Он должен оперативно обеспечивать руководителей и других заинтересованных лиц необходимой информацией для эффективного управления материалами в целях оптимальных условий для изготовления высококачественной продукции и изыскания резервов снижения ее себестоимости в части рационального использования производственных запасов.

2. Необходимое условие деятельности организации – хорошо отлаженные хозяйственные связи, т. к. они обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства, своевременность отгрузки и реализации.

3. Четкая классификация материалов по определенным признакам и выбор единицы учета необходимы для своевременной и правильной организации синтетического и аналитического учета.

4. Упрощение оформления операций по приходу и расходу материалов.

Важным направлением усовершенствования организации оперативного и складского учета материалов является рационализация форм документов, документооборота и всей системы оформления, регистрации и обработки документов.

Анализ существующего порядка ведения учета производственных запасов организации показал, что необходимо совершенствовать систему учета, устранять дублирование информации в разных документах, унифицировать формы документов, регламентировать объем и сроки их передачи на обработку. Прежде всего, должны быть унифицированы документы, на основе которых производственные подразделения получают сырье, материалы, покупные готовые изделия из складов (лимитно-заборные карточки, заборные карточки, требования и накладные и т. д.).

5. Совершенствование методологии бухгалтерского учета материальных ресурсов.

Важным условием эффективного использования производственных запасов является правильный выбор методов учета.

В учетной политике ООО «Елово» не прописана методика создания резерва под снижение стоимости материалов и порядок тестирования активов на обесценение. Организация обязана создавать при определенных условиях указанный резерв и указывать в учетной политике методику создания резерва.

6. Своевременное проведение инвентаризаций, контрольных и выборочных проверок, которые имеют важное  значение в сохранности производственных запасов. После сверки бухгалтерских данных с данными на складе будут более оперативно выявлены излишки или недостачи запасов, следовательно, данные бухгалтерского учета будут более достоверны. Организация обязательно должна стремиться к соблюдению норм расхода производственных, поскольку их излишек приводит к замедлению оборачиваемости оборотных средств, а недостаток – к срыву производственного процесса.

Все эти мероприятия необходимы для реального отражения финансовых и хозяйственных показателей производственных запасов в организации. Рациональная организация учета производственных запасов является важным условием повышения эффективности использования оборотных средств. Основные пути сокращения производственных запасов сводятся к их рациональному использованию; ликвидации сверхнормативных запасов запасов; совершенствованию нормирования; улучшению организации снабжения, в том числе путем установления четких договорных условий поставок и обеспечения их выполнения. Важная роль принадлежит улучшению организации складского хозяйства. Эффективное управление производственными запасами позволяет снизить продолжительность производственного и всего операционного цикла, уменьшить текущие затраты на их хранение, высвободить из текущего хозяйственного оборота часть финансовых средств, реинвестируя их в другие активы.

Производственные запасы являются одним из важнейших объектов бухгалтерского учета в организации. Поэтому надо правильно организовать их учет и наладить контроль. Это можно сделать с помощью выше перечисленных мероприятий и бухгалтерских процедур, за счет которых достигается высокая эффективность деятельности организации в целом

Анализируя деятельность ООО «Елово», можно сделать вывод, что экономическое и общехозяйственное состояние организации требуют лишь небольшой модернизации, так как учет производственных запасов отвечает как условиям производственного потребления запасов, так и требованиям организации складского хозяйства и обеспечивает выполнение одной из основных задач учета – контроля за сохранностью материальных ценностей во время их приемки и хранения.

75

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гражданский кодекс РФ. Часть 1, от 30.11.1994 г. N 51-ФЗ;
2. Налоговый кодекс РФ. Часть 1, от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ;
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (с изм. и доп.);
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307 - ФЗ;
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01), утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н (в ред. Приказа Минфина РФ от 26.03.2007 №26н);
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н. (в ред. Приказов Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н);
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
8. Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010);
9. Методические указания по учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н (с изм. от 24 декабря 2010 г.);
10. Методические указания по учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.01.2003 № 26;
11. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности от 23 апреля 2004 г;
12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н (в редакции от 08.11.2010) ;
13. Адамс Р.И. Основы аудита. – Москва, ЮНИТИ, 2003 г. – 250 с.
14. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2003. - 464с.
15. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. - М.: ИКЦ «МарТ», 2003. - 342с.
16. Бабаев Ю.А.: Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов/ Под ред. проф. – М.: Изд-во «Вузовский учебник», 2007. – 525с.
17. Белобжецкий И.А. Финансово-хозяйственный контроль в управлении экономикой. – М.: Финансы, 1979. – 14 с.
18. Белов Н.Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве: Учебник. - 4-е изд., перераб. и доп.- М.: Изд-во «Финансы и статистика», 2005. -392с.
19. Богатая И.Н. Аудит: уч. пособие / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова. -4-ое изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д; Феникс, 2007.-506с.
20. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет / Н.Н. Хахонова. - Ростов н/Д: «Феникс», 2005. -232с.
21. Борисов А.Б. Большой экономический словарь. — М.: Изд-во «Книжный мир», 2003. - 895 с.
22. Бурцев В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты //Аудиторские ведомости. – 2002. – № 8.
23. Бурцев В.В. Внутренний контроль: основные понятия и организация проведения //В.В. Бурцев// Менеджмент в России и за рубежом. - 2002. -№4;
24. Бычкова С.М. МСА: учебное пособие/ Е.Ю. Итыгилова; под ред. С.М. Бычковой – М.: Изд-во «Проспект», 2008-432с.
25. Виряскин С. Как проверить МПЗ / С. Виряскин/ Журнал «Аудит» - 2008. - №8. - С. 3-5
26. Воронина Л.И. Аудиторская деятельность: основы организации: учебно-практическое пособие/ Л.И. Воронина. - М.: Изд-во «Эксмо», 2007. - 336с.
27. Гетьмана В.Г. Финансовый учет: Учебник/ Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – Ф59 М.: Финансы и статистика, 2003.
28. Горбуновой О.Н. Финансовое право: Учебник. Под ред. проф. О.Н. Горбуновой. - М.: Юристь, 1996. С. 61.
29. ГрачеваР.И.Если производственные запасы обесцениваются/ Р.Грачева/ [Журнал "Учет в производстве"](http://www.otraslychet.ru/journal.php?rubr_id=4&last)-2015-№6
30. Джаарбеков.Словарь: бухгалтерский учет, налоги, хозяйственное право. — М.: СБИ. Джаарбеков С. М. 2001.
31. Димитренко Н.В. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие. – Владивосток: ДВГУ, 2002г.
32. Дубовик И. Все начинается с сырья и материалов/ Дубовик И. / Журнал "Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение"- 2015. - № 3. -С.10
33. Евдокимова А.В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации: учебник. Изд-во «КНОРУС», 2010. – 359
34. Жарылгасова Б.Т. Международные стандарты аудита: учебное пособие/ Б.Т. Жарылгасова – 4-е изд. стер. –ауд. – М.: Изд-во «КНОРУС», 2008-400с.
35. Иванова Е.И. Аудит эффективности в рыночной экономике: учебное пособие/Иванова М.В., Мельник В.И.; под. ред. С.И. Гайдаржи. М.: Изд-во «КНОРУС», 2009. - 328с.
36. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский финансовый учет / Карташова И.В., 3-е изд. – СПб.: Изд-во «Питер», 2008. – 480с.
37. Кисилевич Т.И. Внутренний контроль в санаторно-курортных организациях. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 128 с.
38. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. – М.: Изд-во «Проспект», 2009. – 448с.
39. Кочетков А.А. Основы экономической теории. – М.: Изд-во «Дашков и Ко», 2004. -232с.
40. Крутякова Т.Л. Учетная политика 2015: бухгалтерская и налоговая/ Крутякова Т.Л / Журнал «АйСи Групп"-2015
41. Крюков А.В. М.: Серия «Бухучет для начинающих»- 2010
42. Лаврова Г.П. Компания сдала в аренду материалы / Главбух - 2010. -№10. -С.21
43. Мансурова Г.И.Бухгалтерский учет Ульяновск: УлГТУ, 2010. - 163 с.
44. Мельник М.В., Пантелеев А.С., Звездин А.Л. Ревизия и контроль/. -Учебное пособие/Под ред. проф. M.B. Мельник- М.: Изд-во «ФВК-ПРЕСС», 2003. - 520 с.
45. Мерзликина Е.М. Аудит / Ю.П. Никольская; Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во «ИНФРА – М», 2009. – 368с.
46. Муравицкая Н.М. Бухгалтерский учет /Н.К. Муравицкая, Г.И.Лукьяненко. – М.: Изд-во «КНОРУС», 2007. – 544 с.
47. Нечитайло А.И. Бухгалтерский учет: учебник для ВУЗов / А.Д.Ларионов. – М.: Изд-во «Проспект», 2010. – 355с.
48. Овсийчук В.Я. Теоретико-методологические основы управленческого учета в сельскохозяйственных хозяйствующих субъектах. – М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг» 2004.
49. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. - М.: Изд-во «Финансы и статистика», 2003. -231с.
50. Подольский В.И. Аудит / Под ред. В.И.Подольского. - М.: Изд-во «Экономисть», 2004. – 494с.
51. [Подольский В.И.](http://shop.top-kniga.ru/persons/in/16064/) [Савин А.А.](http://shop.top-kniga.ru/persons/in/16067/) [Сотникова Л.В.](http://shop.top-kniga.ru/persons/in/16069/) Международные и внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности: Учебное пособие для вузов (под ред. Подольского В.И.). – М. Вузовский учебник, 2006. – 302 с.
52. Пупко Г.М. Аудит и ревизия/ Учебное пособие – 2-е изд., стереотип. М.: Изд-во «Книжный Дом», 2004. - 429с.
53. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. "Современный экономический словарь. - 6-е изд., перераб. и доп. - М." (ИНФРА-М, 2011)
54. Резаева Г.С. Основы бухгалтерского учета. Автор: Резаева Г.С., редактор: Александрова Л.И.
55. Ронова Г.Н., Ронова Л.А. Финансовый энциклопедический словарь. Автор: Ронова Г.Н., Ронова Л.А-. 2004
56. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г.Сапожникова – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во «КНОРУС», 2010. – 480 с.
57. Терехов А.А., Аудит. - М.: Финансы и статистика, 1998. - 512с.
58. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие / Р.З. Тумасян; под ред. О.Б. Степанченко. – М.: Изд-во «Омега-Л», 2010. – 883 с.;
59. Удалов, А.А. Методические подходы к формированию внутрифирменного стандарта «Методика аудита операций с запасами» / А.А. Удалов // Учет и статистика. – 2013. - № 3. С. 73.
60. Химичева Н.И. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Н.И. Химичева. -М.: Юристъ, 2004. –749 с.
61. Хоружий, Р.Н. Расторгуева, Р.А. Алборов, Л.В.Постникова: Бухгалтерский учет/Л.И.; Под ред. Л.И. Хоружий и Р.Н. Расторгуевой. – М.: Изд-во «КолосС», 2004. – 511с.
62. Циганов А.М. Правовое регулирование материальной ответственности руководителя и работника / А.М. Циганов / Бухгалтерский учет. - 2009. - №23. - С.13
63. Черенко О. [Методика создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей](http://buhcase.ru/metodika-sozdaniya-rezerva-pod-snizhenie-stoimosti-materialnyx-cennostej.html)/ Черенко О /Статья-2015
64. Шеремет А.Д. Аудит/ А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. - 4 изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2004. -410с.
65. Юдина М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Рид Групп, 2011. –С. 124

Приложение А

ООО «Елово»

Службы

Вспомогательные подразделения

Основные подразделения

Молочно-товарные фермы

Растениеводческие бригады

МТП

Отдел кадров

Бухгалтерия

Склад

Рисунок А.1 - Организационная структура ООО «Елово»

Приложение А

**Международный стандарт финансовой отчетности**

**(IAS) 2**

**«*Запасы»***

# Цель

1 Цель настоящего стандарта — определить порядок учета запасов. Основным вопросом при учете запасов является определение суммы затрат, которая признается в качестве актива и переносится на будущие периоды до признания соответствующей выручки. Настоящий стандарт содержит указания по определению затрат и их последующему признанию в качестве расходов, включая любое списание до чистой цены продажи. Он также содержит указания относительно способов расчета себестоимости, которые используются для отнесения затрат на запасы.

# Сфера применения

1. **Настоящий стандарт применяется в отношении всех запасов, за исключением следующих:**
	1. **незавершенное производство, возникающее по договорам на строительство, включая непосредственно связанные с ними договора на предоставление услуг (см. МСФО (IAS) 11 *«Договоры на строительство»*);**
	2. **финансовые инструменты (см. МСФО (IAS) 32 *«Финансовые инструменты: представление информации»* и МСФО (IAS) 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»*); и**
	3. **биологические активы, относящиеся к сельскохозяйственной деятельности, и сельскохозяйственная продукция в момент ее сбора (см. МСФО (IAS) 41 *«Сельское хозяйство»*).**
2. **Настоящий стандарт не применяется к оценке запасов, которыми владеют:**
	1. **Производители сельскохозяйственной продукции и продукции лесного хозяйства, сельскохозяйственной продукции после ее сбора, а также полезных ископаемых и продуктов переработки полезных ископаемых при условии, что они оцениваются по чистой цене продажи в соответствии с принятой практикой учета в этих отраслях. Если такие запасы оцениваются по чистой цене продажи, изменения в этой цене признаются в составе прибыли или убытка за период, когда эти изменения произошли.**
	2. **Товарные брокеры-трейдеры, которые оценивают свои запасы по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу. Если такие запасы оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу, изменения в справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу признаются в составе прибыли или убытка за период, когда эти изменения произошли.**
3. Запасы, упомянутые в пункте 3 (а), оцениваются по чистой цене продажи на определенных стадиях производства. Это происходит, например, когда собрана сельскохозяйственная продукция или добыты полезные ископаемые, а их продажа гарантирована в силу форвардного контракта или гарантии государства, или когда существует активный рынок и риск необеспечения продажи ничтожно мал. К таким запасам не применяются только требования настоящего стандарта к оценке.
4. Брокеры-трейдеры — это лица, покупающие или продающие товары от имени других лиц или за свой собственный счет. Запасы, упомянутые в пункте 3 (b), в основном приобретаются с целью продажи в обозримом будущем и извлечения прибыли из колебаний в цене или из маржи брокера-трейдера. Если такие запасы оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу, к ним не применяются только требования настоящего стандарта к оценке.

# Определения

1. **В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:**

***Запасы* — это активы:**

* 1. **предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;**
	2. **находящиеся в процессе производства для такой продажи; или**
	3. **находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.**

***Чистая цена продажи* — это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.**

***Справедливая стоимость* — это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки (см. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»).**

1. Чистая цена продажи относится к чистой сумме, которую рассчитывает выручить предприятие от продажи запасов в ходе обычной деятельности. Справедливая стоимость отражает цену по таким запасам, по которой проводилась бы операция на добровольной основе по продаже этих же запасов на основном (или наиболее выгодном) рынке между участниками рынка на дату оценки. Первое представляет собой стоимость, специфическую для предприятия, последнее — нет. Чистая цена продажи запасов может отличаться от справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу.
2. К запасам относятся и товары, купленные и предназначенные для перепродажи, включая, например, товары, купленные предприятием розничной торговли и предназначенные для перепродажи, или землю и другое имущество, предназначенные для перепродажи. К запасам также относятся готовая продукция или незавершенное производство предприятия, включая сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства. Если речь идет о поставщике услуг, запасы включают в себя затраты на оказание услуг, как описано в пункте 19, в отношении которых предприятие еще не признало соответствующую выручку (см. МСФО (IAS) 18 *«Выручка»*).

# Оценка запасов

**9 Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.**

# Себестоимость запасов

**10 Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.**

## Затраты на приобретение

11 Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются предприятию налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Торговые уценки, скидки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

## Затраты на переработку

1. Затраты на переработку запасов включают в себя затраты, такие как прямые затраты на оплату труда, которые непосредственно связаны с производством продукции. Они также включают систематически распределенные постоянные и переменные производственные накладные расходы, возникающие при переработке сырья в готовую продукцию. Постоянные производственные накладные расходы — это косвенные производственные затраты, которые остаются относительно неизменными независимо от объема производства, например, амортизация и обслуживание производственных зданий и оборудования, а также связанные с производством управленческие и административные затраты. Переменные производственные накладные расходы — это косвенные производственные затраты, которые находятся в прямой или практически прямой зависимости от объема производства, например, косвенные затраты на сырье или косвенные затраты на оплату труда.
2. Отнесение постоянных производственных накладных расходов на затраты на переработку производится на основе нормальной производительности производственных мощностей. Нормальная производительность — это тот объем производства, который ожидается получить исходя из средних показателей за ряд периодов или сезонов работы в нормальных условиях, с учетом потерь в производительности в связи с плановым обслуживанием. Фактический объем производства может использоваться в том случае, если он примерно соответствует нормальной производительности. Сумма постоянных накладных расходов, относимых на каждую единицу продукции, не увеличивается в результате низкого уровня производства или простоев. Нераспределенные накладные расходы признаются в качестве расходов в период возникновения. В периоды необычно высокого уровня производства сумма постоянных накладных расходов, относимых на каждую единицу продукции, уменьшается таким образом, чтобы запасы не оценивались выше себестоимости. Переменные производственные накладные расходы относятся на каждую единицу продукции на основе фактического использования производственных мощностей.
3. В процессе производства может одновременно производиться более одного продукта. Это происходит, например, при производстве совместно производимых продуктов или основного продукта и побочного продукта. Если затраты на переработку каждого продукта не могут быть идентифицированы отдельно, они распределяются между продуктами на пропорциональной и последовательной основе. Например, распределение может производиться на основе относительной стоимости продаж каждого продукта либо на стадии процесса производства, когда продукты становятся отдельно идентифицируемыми, либо при завершении производства. Большинство побочных продуктов по своей природе не являются существенными. В подобных случаях они часто оцениваются по чистой цене продажи, и эта стоимость вычитается из себестоимости основного продукта. Как следствие, балансовая стоимость основного продукта незначительно отличается от его себестоимости.

## Прочие затраты

1. Прочие затраты включаются в себестоимость запасов только в той мере, в которой они были понесены для обеспечения текущего местонахождения и состояния запасов. Например, может быть целесообразным включение в себестоимость запасов непроизводственных накладных расходов или затрат по разработке продуктов для конкретных клиентов.
2. Примерами затрат, не включаемых в себестоимость запасов и признаваемых в качестве расходов в период возникновения, являются:
	1. сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат;
	2. затраты на хранение, если только они не требуются в процессе производства для перехода к следующей стадии производства;
	3. административные накладные расходы, которые не способствуют обеспечению текущего местонахождения и состояния запасов; (d) затраты на продажу.
3. МСФО (IAS) 23 *«Затраты по займам»* определяет те редкие случаи, когда затраты по займам включаются в себестоимость запасов.
4. Предприятие может приобрести запасы на условиях отсрочки погашения. Если соглашение фактически содержит элемент финансирования, такой элемент, например, как разница между ценой покупки на условиях обычного торгового кредита и выплаченной суммой, признается в качестве расходов на выплату процентов на протяжении периода финансирования.

## Себестоимость запасов поставщика услуг

19 В той мере, в которой поставщики услуг имеют запасы, они оценивают эти запасы по затратам на их производство. Эти затраты состоят главным образом из затрат на оплату труда и прочих затрат на персонал, непосредственно занятый в предоставлении услуг, включая персонал, выполняющий надзорные функции, и распределяемых накладных расходов. Затраты на оплату труда и прочие затраты, относящиеся к персоналу, занимающемуся сбытом и выполняющему административные функции общего характера, не включаются в себестоимость запасов, а признаются в качестве расходов в период возникновения. Себестоимость запасов поставщика услуг не включает в себя нормы прибыли или нераспределяемые накладные расходы, которые часто заложены в ценах, определяемых поставщиками услуг.

## Себестоимость собранной сельскохозяйственной продукции, полученной от биологических активов

20 В соответствии с МСФО (IAS) 41 *«Сельское хозяйство»* запасы, состоящие из собранной сельскохозяйственной продукции, которую предприятие получило от своих биологических активов, при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости на момент сбора за вычетом расчетных затрат на продажу. Это является себестоимостью запасов на упомянутую дату в рамках применения настоящего стандарта.

## Методы оценки себестоимости

1. Для удобства могут использоваться такие методы оценки себестоимости запасов, как метод учета по нормативным затратам или метод учета по розничным ценам, если результаты их применения примерно соответствуют значению себестоимости. Нормативные затраты учитывают нормальные уровни потребления сырья и материалов, труда, эффективности и производительности. Они регулярно анализируются и при необходимости пересматриваются с учетом текущих условий.
2. Метод розничных цен часто используется в розничной торговле для оценки запасов, состоящих из большого количества быстро меняющихся статей с одинаковой нормой прибыли, в отношении которых практически невозможно использовать прочие методы определения себестоимости. Себестоимость единицы запасов определяется путем уменьшения цены продажи данной единицы запасов на соответствующий процент валовой прибыли. При определении величины используемого процента учитываются запасы, стоимость которых была уменьшена до уровня ниже их первоначальной продажной цены. Часто используется среднее значение процента для каждого отдела розничной торговли.

# Способы расчета себестоимости

1. **Себестоимость запасов статей, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для конкретных проектов, должна определяться с использованием специфической идентификации конкретных затрат.**
2. Специфическая идентификация затрат означает, что конкретные затраты относятся на идентифицированные статьи запасов. Этот порядок учета подходит для статей, выделенных для конкретных проектов, вне зависимости от того, были ли они куплены или же произведены. Тем не менее, специфическая идентификация затрат неприемлема в случаях, когда существует большое количество статей запасов, которые обычно являются взаимозаменяемыми. В таких случаях для получения предопределенной величины влияния на прибыль или убыток можно было бы использовать метод выбора тех позиций запасов, которые остаются в запасах.
3. **Себестоимость запасов, помимо тех, которые рассматриваются в пункте 23, должна определяться с использованием метода «первое поступление — первый отпуск» (ФИФО) или метода средневзвешенной стоимости. Предприятие должно использовать один и тот же способ расчета себестоимости для всех запасов, имеющих одинаковый характер и способ использования предприятием. Применительно к запасам с неодинаковым характером или способом использования может быть оправдано применение разных способов расчета себестоимости.**
4. Например, запасы, используемые в одном операционном сегменте, могут использоваться предприятием иначе, чем аналогичные запасы в другом операционном сегменте. Тем не менее, различие в географическом местонахождении запасов (или в применимых налоговых правилах) само по себе не является достаточным основанием для использования разных способов расчета себестоимости.
5. Метод ФИФО исходит из допущения о том, что те статьи запасов, которые были куплены или произведены первыми, будут проданы первыми, и что, соответственно, те статьи, которые остаются в запасах на конец периода, были куплены или произведены последними. Согласно методу средневзвешенной стоимости себестоимость каждой статьи определяется на основе средневзвешенного значения себестоимости аналогичных статей на начало периода и себестоимости аналогичных статей, купленных или произведенных в течение периода. Среднее значение может рассчитываться на периодической основе или при получении каждой новой партии в зависимости от специфики деятельности предприятия.

# Чистая цена продажи

1. Себестоимость запасов может оказаться невозмещаемой в случае их повреждения, полного или частичного устаревания или снижения их продажной цены. Себестоимость запасов также может оказаться невозмещаемой в случае увеличения расчетных затрат на завершение производства или расчетных затрат на продажу. Практика списания запасов ниже себестоимости до уровня чистой цены продажи согласуется с принципом, предусматривающим, что активы не должны учитываться по стоимости, превышающей сумму, которая, как ожидается, может быть получена от их продажи или использования.
2. Запасы обычно списываются до чистой цены продажи постатейно. Однако в некоторых случаях может оказаться целесообразной группировка сходных или связанных друг с другом статей. Это может произойти со статьями запасов, относящимися к одному и тому же товарному ассортименту, которые имеют одинаковое предназначение или конечное использование, произведены и продаются в одной и той же географической области и которые практически невозможно оценить отдельно от прочих статей того же товарного ассортимента. Неправильным подходом является списание запасов на основе их классификации, например, списание готовой продукции или списание всех запасов в конкретной отрасли или географическом сегменте. Поставщики услуг обычно аккумулируют затраты по каждой услуге, для которой определяется отдельная продажная цена. Соответственно, каждая подобная услуга рассматривается как отдельная статья.
3. Расчетные оценки чистой цены продажи основываются на наиболее надежном из имеющихся подтверждении суммы, которую можно получить от реализации запасов, на момент выполнения таких оценок. Эти оценки учитывают колебания цены или себестоимости, непосредственно относящиеся к событиям, произошедшим после окончания периода, в той мере, в которой такие события подтверждают условия, существовавшие на конец данного периода. 31 Расчетные оценки чистой цены продажи также учитывают предназначение имеющегося запаса. Например, чистая цена продажи того объема запасов, который предназначен для выполнения договоров на продажу товаров или оказание услуг по твердым ценам, определяется на основе цены, указанной в этих договорах. Если объем запасов, предназначенный для выполнения договоров на продажу, меньше общего объема соответствующих запасов, то чистая цена продажи излишка определяется на основе общих продажных цен. Из превышения объемов запасов по договорам на продажу товаров по твердым ценам над объемом имеющихся запасов или из договоров на покупку запасов по твердым ценам могут возникнуть оценочные резервы. Такие резервы являются предметом рассмотрения МСФО (IAS) 37 *«Оценочные резервы, условные обязательства и условные активы»*.
4. Сырье и прочие материалы, предназначенные для использования в производстве запасов, не списываются до уровня ниже себестоимости, если готовую продукцию, в состав которой они войдут, предполагается продать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости. Тем не менее, если снижение цены сырья указывает на то, что себестоимость готовой продукции превышает чистую цену продажи, сырье списывается до возможной чистой цены продажи. В таких случаях затраты на замену сырья могут оказаться наилучшей из имеющихся оценок его чистой цены продажи.
5. В каждом последующем периоде оценка чистой цены продажи выполняется заново. Если обстоятельства, обусловившие необходимость списания запасов до уровня ниже себестоимости, перестают существовать или имеется явное свидетельство увеличения чистой цены продажи в силу изменившихся экономических условий, списанная ранее сумма сторнируется (т. е. сторнирование производится в пределах суммы первоначального списания) таким образом, чтобы новая балансовая стоимость соответствовала наименьшему из двух значений: себестоимости или пересмотренной возможной чистой цене продажи. Например, это происходит тогда, когда какая-либо статья запаса, учитываемая по чистой цене продажи из-за снижения продажной цены ранее, все еще остается в запасах в последующем периоде, а ее продажная цена увеличилась.

# Признание в качестве расходов

1. **При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов должна быть признана в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка. Сумма любой уценки запасов до чистой цены продажи и все потери запасов должны быть признаны в качестве расходов в том периоде, в котором была выполнена уценка или имели место потери. Сумма любой реверсивной записи в отношении списания запасов, выполненной в связи с увеличением чистой цены продажи, должна быть признана как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в том периоде, в котором была сделана данная реверсивная запись.**
2. Некоторые запасы могут относиться на другие счета активов, например, запасы, использованные в качестве компонента основных средств, созданных собственными силами. Запасы, отнесенные на другие активы, признаются в качестве расходов на протяжении срока полезного использования соответствующего актива.

# Раскрытие информации

1. **Финансовая отчетность должна раскрывать:**
	1. **принципы учетной политики, принятые для оценки запасов, включая используемый способ расчета себестоимости;**
	2. **общая балансовая стоимость запасов и балансовая стоимость запасов по видам, используемым данным предприятием;**
	3. **балансовая стоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу;**
	4. **величина запасов, признанная в качестве расходов в течение отчетного периода;**
	5. **сумма любой уценки запасов, признанная в качестве расходов в отчетном периоде в соответствии с пунктом 34;**
	6. **сумма любой реверсивной записи в отношении уценки, которая была признана как уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов, в отчетном периоде в соответствии с пунктом 34;**
	7. **обстоятельства или события, которые привели к реверсированию уценки запасов в соответствии с пунктом 34; и**
	8. **балансовая стоимость запасов, заложенных в качестве обеспечения исполнения обязательств.**
2. Информация о балансовой стоимости по видам запасов и о масштабе изменений в этих активах полезна для пользователей финансовой отчетности. Как правило, запасы делятся на следующие виды: товары, сырье, материалы, незавершенное производство и готовая продукция. Запасы поставщика услуг могут учитываться как незавершенное производство.
3. Величина запасов, признанных в качестве расходов в течение периода, которую часто называют себестоимостью продаж, состоит из тех затрат, которые ранее включались в оценку уже проданных запасов, а также из нераспределенных производственных накладных расходов и сверхнормативной производственной себестоимости запасов. Специфика деятельности предприятия также может потребовать включения других сумм, таких как затраты на сбыт продукции.
4. Некоторые предприятия используют такой формат отчета о прибылях и убытках, который предусматривает раскрытие других величин вместо себестоимости запасов, признанных в качестве расходов в течение отчетного периода. Согласно этому формату предприятие представляет анализ расходов с использованием классификации, основанной на характере затрат. В этом случае предприятие раскрывает информацию о затратах, признанных в качестве расходов применительно к сырью и расходным материалам, затратам на оплату труда и прочим затратам, вместе с суммой чистого изменения остатков запасов за период.

# Дата вступления в силу

40 Предприятие должно применять настоящий стандарт для годовых периодов, начинающихся 1 января 2005 г. или после этой даты. Досрочное применение приветствуется. Если предприятие применяет настоящий стандарт для периода, начинающегося до 1 января 2005 г., оно должно раскрыть данный факт.

40C МСФО (IFRS) 13, выпущенный в мае 2011 года, внес поправки в определение справедливой стоимости, а также пункт 7. Предприятие должно применять данные поправки при применении МСФО (IFRS) 13.

# Прекращение действия других документов

1. Настоящий стандарт заменяет МСФО (IAS) 2 *«Запасы»* (в редакции 1993 г.).
2. Настоящий стандарт заменяет Разъяснение ПКР (SIC) 1 *«Последовательность: различные способы расчета себестоимости запасов».*

|  |
| --- |
| КОЙ ФЕД пИИМИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ российскойЗАРЕГИСТРИРОВАНОРегистрационный |
|
|

продолжение Приложение А

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙ

# (МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

28.12.2015

217Н

Москва

О введении Международных стандартов финансовой отчетности и

Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации

В соответствии с Положением о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 25 февраля 2011 г. М 107 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, М 10, ст. 1385; 2012, М 6, ст. 680; 2013, М 5, ст. 407; М 36, ст. 4578), по согласованто с Центральным банком Российской Федерации п р и к а з ы в а ю:

1. Ввести в действие на территории Российской Федерации:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1

«Представление финансовой отчетности» (приложение М 1);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы>> (приложение М 2);

З) Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (приложение N2 З);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (приложение М 4);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 10

«События после отчетного периода» (приложение М 5);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 11

«Договоры на строительство» (приложение М 6);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (приложение М 7);
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (приложение М 8);
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 17

«Аренда» (приложение М 9);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18

«Выручка» (приложение М 10);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19

«Вознаграждения работникам» (приложение М 1 1);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» (приложение М 12);
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 21

«Влияние изменений валютных курсов» (приложение М 13);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23

«Затраты по заимствованиям» (приложение М 14);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 24

«Раскрытие информации о связанных сторонах» (приложение М 1 5);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам» (приложение М 16);
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27

«Отдельная финансовая отчетность» (приложение N2 17);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28

«Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»

(приложение М 18);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29

«Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» (приложение М 19);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32

«Финансовые инструменты: представление» (приложение М 20);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 33

«Прибыль на акцию» (приложение М 21);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 34

«Промежуточная финансовая отчетность» (приложение М 22);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36

«Обесценение активов» (приложение М 23);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37

«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (приложение М 24);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38

«Нематериальные активы» (приложение М 25);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39

«Финансовые инструменты: признание и оценка» (приложение М 26);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 40

«Инвестиционная недвижимость» (приложение N2 27);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41

«Сельское хозяйство» (приложение N2 28);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (приложение М 29);
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (приложение М 30);

З 1) Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) З «Объединения бизнесов» (приложение М З 1);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 4

«Договоры страхования» (приложение М 32);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» (приложение М 33);
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 6

«Разведка и оценка запасов полезных ископаемых» (приложение М 34);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7

«Финансовые инструменты: раскрытие информации» (приложение М 35);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 8

«Операционные сегменты» (приложение М 36);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10

«Консолидированная финансовая отчетность» (приложение М 37);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1

«Совместное предпринимательство» (приложение М 38);

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» (приложение М 39);
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13

«Оценка справедливой стоимости» (приложение М 40);

1. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и иных аналогичных обязательствах» (приложение М 41);
2. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 2 «Доли участников в кооперативных организациях и аналогичные инструменты» (приложение М 42);
3. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды» (приложение М 43);
4. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 5 «Права, связанные с участием в фондах финансирования вывода объектов из эксплуатации, восстановления окружающей среды и экологической реабилитации» (приложение М 44);
5. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 6 «Обязательства, возникающие в связи с деятельностью на специфическом рынке отработавшее электрическое и электронное оборудование» (приложение М 45);
6. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 7 «Применение метода пересчета, предусмотренного МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» (приложение М 46);
7. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 9 «Повторный анализ встроенных производных инструментов» (приложение М 47);
8. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение» (приложение М 48);
9. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг» (приложение М 49);
10. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности покупателей» (приложение N2 50);
11. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 14 «МСФО (IAS) 19 - Предельная величина актива программы с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь» (приложение М 51);
12. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости» (приложение М 52);
13. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 16 «Хеджирование чистой инвестиции в иностранное подразделение» (приложение М 53);
14. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17 «Распределение неденежных активов собственникам» (приложение М 54);
15. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов покупателями»

(приложение М 55);

1. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (приложение М 56);
2. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения» (приложение М 57);
3. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи» (приложение М 58);
4. Разъяснение ГП<Р (SIC) 7 «Введение евро» (приложение М 59);
5. Разъяснение (SIC) 10 «Государственная помощь — отсутствие конкретной связи с операционной деятельностью» (приложение N2 60);
6. Разъяснение ГЖР (SIC) 15 «Операционная аренда стимулы»

(приложение М 61);

1. Разъяснение ПКР (SIC) 25 «Налоги на прибыль изменения налогового статуса организации или ее акционеров» (приложение М 62);
2. Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды» (приложение М 63);
3. Разъяснение ПКР (SIC) 29 «Концессионные соглашения о предоставлении услуг: раскрытие информации» (приложение М 64);
4. Разъяснение 1ЖР (SIC) 31 «Выручка бартерные сделки, включающие рекламные услуги» (приложение М 65);

1. Разъяснение ПКР (SIC) 32 «Нематериальные активы — затраты на веб-сайт» (приложение М 66).

2. Установить, что Международные стандарты финансовой отчетности и Разъяснения Международных стандартов финансовой отчетности, указанные в пункте 1 настоящего приказа, вступают в силу на территории Российской Федерации со дня их официального опубликования на

официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

З. Установить, что подпункт «а» пункта 4 Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» не применяется кредитными и страховыми организациями, негосударственными пенсионными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, клиринговыми организациями.

4. Со дня вступления в силу на территории Российской Федерации Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности, указанных в пункте 1 настоящего приказа, признать утратившими силу:

1) приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 ноября 2011 г. М 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 декабря

2011 г., регистрационный М 22501; Российская газета, М 278, 9 декабря

2011 г.);

1. приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2012 г. М 106н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции

Российской Федерации З августа 2012 г., регистрационный М 25095;

Российская газета, М 186, 15 августа 2012 г.);

1. приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2012 г. М 143н «О введении в действие документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции

Российской Федерации 12 декабря 2012 г., регистрационный М 26099; Российская газета, М 295, 21 декабря 2012 г.);

1. подпункт 2 пункта 1, пункт З в части документа Международных стандартов финансовой отчетности «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств (Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 32)» приказа Министерства финансов Российской Федерации от 2 апреля 2013 г. М Збн «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 мая 2013 г., регистрационный М 28518; Российская газета, М 119, 5 июня 2013 г.);
2. приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7 мая

2013 г. М 50н «О введении в действие документа Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 июня 2013 г., регистрационный М 28797; Российская газета, М) 151, 12 июля

2013 г.);

6) приказ Министерства финансов Российской Федерации от

24 декабря 2013 г. N2 135н «О введении в действие документов

Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2014 г., регистрационный М 31020;

Российская газета, М 15, 24 января 2014 г.);

7) подпункты 2, З и 4 пункта 1 приказа Министерства финансов российской Федерации от 17 декабря 2014 г. N2 151 н «О введении документов Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 января 2015 г., регистрационный М 35544; Официальный интернет-портал правовой информации http://www.pravo.gov.ru, 15 января 2015 г.).

Министр А.Г. Силуанов

СОГЛАСОВАНО:

Центральный банк

Российской Федерации

Первый заместитель Председателя

Центрального банка

Российской Федерации С.А. Швецов

23.12.2015

Приложение Б

 1. Базовые документы, регламентирующие методику ведения учета операций с запасами Приказы по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета, организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок проведения инвентаризации запасов, график документооборота, порядок списания операций с запасами, хозяйственные договоры и т.д. 2. Первичные документы по учету операций с запасами номенклатура-ценник; договоры с материально ответственными лицами; первичные документы по движению запасов (накладные, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, доверенности (формы № М-2, Mb М-2а); приходные ордера (форма № М-4), акты о приемке материалов (форма № М-7), накладные-требования на отпуск (внутреннее перемещение) материалов (форма № М-11), лимитно-заборные карты (форма № М-8), накладные на отпуск материалов на сторону (форма № М-15), карточки складского учета материалов (форма № М-17), реестры карточек); акты об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма № М-35), инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей (ТМЦ) (форма № ИНВ-3), сличительные ведомости результатов инвентаризации ТМЦ (форма № ИНВ-19), приказ о проведении инвентаризации (форма № ИНВ-22), акты инвентаризации ТМЦ, находящихся в пути (форма № ИНВ-6), инвентаризационная опись ТМЦ, принятых на ответственное хранение (форма № ИНВ- 5), материальных ценностей отгруженных (форма № ИНВ-4), ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией (форма № ИНВ-26) 3. Регистры аналитического и синтетического учета учетные регистры по счетам 10, 14, 15, 16, 19, 20, 23, 25, 26, 41, 44, 60, 76, 90, 91, налоговые регистры. 4. Формы бухгалтерской отчетности Бухгалтерская отчетность: Бухгалтерский баланс, Пояснения к бух. балансу.; налоговые декларации. 5. Прочие документы Прочие документы: книги покупок, книги продаж и т.д

Приложение Г

 Журнал хозяйственных

 операций по счету 10

Журнал ордер Обороты и сальдо Развернутый журнал- по счету 10 по счету 10 ордер по счету 10

 Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10

 Главная книга по счету 10

 Бухгалтерский баланс,

 пояснения к бухгалтерскому

 балансу

Рисунок Г.3 - График документооборота производственных запасов