

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет экономический
Кафедра финансы
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

Самойлова Е.А. Самойлова

« 11 » 06 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет материально-производственных запасов и контроль их расходования в ООО «Амурагрокомплекс»

Исполнитель
студент группы 471-3б 2

Плотникова 11.06.2019
(подпись, дата)

Н.Ю. Плотникова

Руководитель
доцент, канд. экон. наук.

Самойлова 11.06.2019
(подпись, дата)

Е.А. Самойлова

Нормоконтроль
ассистент

Колупаева 11.06.2019
(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2019

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансы
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
Самойлова Е.А. Самойлова
« 10 » 06 2019

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента Плотниковой Надежды Юрьевны

1. Тема бакалаврской работы Бухгалтерский учет материально-производственных запасов и контроль их расходования в ООО «Амурагрокомплекс»

01.06.2019 731/72
(утверждено приказом от №)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 11.06.2019

3. Исходные данные к бакалаврской работе: учебники, учебные пособия, статьи, периодические издания, электронные ресурсы

4. Содержание бакалаврской работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов): Теоретические основы учета и контроля расходования материально-производственных запасов; организационно-экономическая характеристика и учетная политика ООО «Амурагрокомплекс»; бухгалтерский учет и контроль расходования материально-производственных запасов анализа дебиторской задолженности.

5. Перечень материалов приложения: организационная структура ООО «Амурагрокомплекс»; горизонтальный и вертикальный анализ баланса; акт списания удобрений в производство; бухгалтерская отчетность ООО «Амурагрокомплекс».

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

7. Дата выдачи задания 10.03.2019
Руководитель бакалаврской работы: Самойлова Елена Алексеевна, доцент, к.э.н.
Задание принял к исполнению (дата): 10.03.2019 *ЕА*

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 75 с., 25 таблицы, 6 рисунков, 54 источников, 3 приложения

МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ, СЫРЬЕ, ТОПЛИВО, ЗАПАСНЫЕ ЧАСТИ, СЕМЕНА, ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Цель бакалаврской работы – разработка мероприятий по совершенствованию учета материально-производственных запасов.

Задачами бакалаврской работы являются:

- раскрытие экономической сущности МПЗ, определение их понятия и классификации.
- исследование нормативно-правового регулирования учета материально-производственных запасов в российской практике;
- характеристика методических аспектов организации внутреннего контроля сохранности и рационального использования материально-производственных запасов;
- исследование организационно-экономического положения предприятия;
- оценка финансового состояния предприятия;
- анализ использования материально-производственных запасов;
- исследование учетной политики;
- описание документального отражения и учета движения материально-производственных запасов;
- описание контроля материально-производственных запасов;
- разработка мероприятий по совершенствованию учета материально-производственных запасов.

Объектом исследования является ООО «Амурагрокомплекс». Предмет исследования - система учета и контроля материально-производственных запасов.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические основы учета и контроля расходования материально-производственных запасов	8
1.1 Экономическая сущность, понятие и классификация материально-производственных запасов	8
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета материально-производственных запасов предприятия	11
1.3 Организация внутреннего контроля сохранности и рационального использования материально-производственных запасов	17
2 Организационно-экономическая характеристика и учетная политика ООО «Амурагрокомплекс»	26
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Амурагрокомплекс»	26
2.2 Оценка финансового состояния ООО «Амурагрокомплекс»	30
2.3 Анализ использования материально-производственных запасов	39
2.4 Учетная политика ООО «Амурагрокомплекс»	41
3 Бухгалтерский учет и контроль расходования материально-производственных запасов	44
3.1 Документальное отражение и бухгалтерский учет материально-производственных запасов	44
3.2 Контроль за использованием МПЗ в ООО «Амурагрокомплекс»	49
3.3 Основные направления совершенствования бухгалтерского учета МПЗ в ООО «Амурагрокомплекс»	54
Заключение	66
Библиографический список	70
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Амурагрокомплекс» за 2016-2018 гг.	76
Приложение Б Организационная структура ООО	81

«Амурагрокомплекс»

Приложение В Горизонтальный и вертикальный анализ баланса	82
Приложение Г Акт списания удобрений в производство	84
Приложение Д Расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей	85
Приложение Е Расчет изменения стоимости товарно-материальных ценностей	86
Приложение Ж Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	87

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования системы учета и контроля материально-производственных запасов заключается в том, что на этапе производства важную роль в себестоимости продукции играют порядок учета и списания материальных ресурсов.

Одним из значимых участков в бухгалтерском учете производственных, строительных, сельскохозяйственных предприятий является учет материально-производственных запасов. Он обеспечивает контроль расходования сырья и материалов, их оценку, порядок отражения их стоимости в отчетности. Организация механизмов внутрифирменного контроля списания материально-производственных запасов обеспечивает устойчивость и безопасность всего учетного процесса.

Предприятия должны проводить внутренний контроль и учет всех фактов хозяйственной деятельности, при этом бухгалтерский учет регулируется федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Однако данный закон не регулирует организацию и принципы внутреннего контроля материально-производственных запасов. В связи с этим изучение порядка внутреннего контроля на предприятии весьма актуально.

Таким образом, предприятию необходимо поддерживать оптимальный баланс в структуре оборотных средств, а для этого должна быть организована отлаженная система учета и контроля расходования материально-производственных запасов. Это необходимо для принятия дальнейших управленческих решений.

Цель бакалаврской работы – разработка мероприятий по совершенствованию учета материально-производственных запасов..

Задачами бакалаврской работы являются:

- раскрытие экономической сущности МПЗ, определение их понятия и классификации.
- исследование нормативно-правового регулирования учета материально-производственных запасов в российской практике;

- характеристика методических аспектов организации внутреннего контроля сохранности и рационального использования материально-производственных запасов;
- исследование организационно-экономического положения предприятия;
- оценка финансового состояния предприятия;
- анализ использования материально-производственных запасов;
- исследование учетной политики;
- описание документального отражения и учета движения материально-производственных запасов;
- описание контроля материально-производственных запасов;
- разработка мероприятий по совершенствованию учета материально-производственных запасов.

Объектом исследования является ООО «Амурагрокомплекс». Предмет исследования - система учета и контроля материально-производственных запасов.

Теоретическую базу бакалаврской работы представляли работы отечественных, а также зарубежных авторов по теме бухгалтерского учета и контроля материально-производственных запасов, нормативно-правовая база по учету материально-производственных запасов. Исходными данными для написания практической части являлись данные бухгалтерской отчетности ООО «Амурагрокомплекс», первичные документы и регистры учета материально-производственных запасов.

В работе использованы такие общенаучные методы исследований, как аналитический, монографический, экономико-статистический, абстрактно-логический, метод сравнения, а также методы бухгалтерского учета: документация, счета, двойная запись, оценка, инвентаризация.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ РАСХОДОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

1.1 Экономическая сущность, понятие и классификация материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы являются частью оборотных средств предприятия, поэтому влияют на такие показатели финансового состояния как платежеспособность, деловая активность. Если оборотный капитал будет значительно отвлечен в материально-производственные запасы, то у предприятия может возникнуть дефицит денежных средств.

Дадим определение материально-производственным запасам согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Так, к материально-производственным запасам относят оборотные активы, которые могут использоваться в деятельности предприятия как в производственной, так и в торговой.

Ведение учета и контроля расходования материально-производственных запасов регламентируется законодательством Российской Федерации:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» № 402 –ФЗ;
- ПБУ 5/01 «Учёт материально- производственных запасов», ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- Планом счетов бухгалтерского учёта.

В ПБУ 5/01 указано, что к бухгалтерскому учету принимаются в качестве материально-производственных запасов следующие активы:

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

Согласно положения к материально-производственным запасам относят сырье, материалы, топливо, прочие виды предметов труда, которые участвуют в

производственном процессе. Кроме этого к материально-производственным запасам относят готовую продукцию, выпускаемую предприятием, а также товары, предназначенные для перепродажи. Все вышеперечисленные виды оборотных активов полностью используются в процессе производства и переносят свою стоимость на новую продукцию в течение года.

Для организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов, прежде всего, необходимо определить учетную единицу, в случае материально-производственных запасов это: номенклатурный номер; партия. Организация самостоятельно устанавливает ту или иную единицу бухгалтерского учета с целью полного контроля и прибытия, и выбытия.

Наиболее важные участки работ в организации учета материально-производственных запасов представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Работы для организации учёта материально- производственных запасов

Основные работы для организации учёта
Разработка перечня номенклатуры материалов , а также, если это необходимо номенклатуры - ценника
Разработка элементов учётной политики, связанных с движением материально-производственных запасов
Налаживание системы документации и документооборота
Проведение инвентаризации в порядке установленном учётной политикой, проведение выборочных проверок остатка материалов на складе
Своевременное отражение в учёте результатов проверок

Для того , чтобы соблюдались принципы ведение бухгалтерского учета, а именно принцип полноты отражения информации, все материально-производственные запасы необходимо классифицировать.

Многие авторы классифицируют материально-производственные запасы в зависимости от их роли в процессе производства. Классификация выглядит следующим образом (таблица 2).

Таблица 2 - Классификация материально- производственных запасов

Группа	Описание
Сырье и основные материалы	Образуют вещественную основу продукции. Полностью потребляются в процессе производства.
Вспомогательные материалы	Используются для повышения потребительских свойств выпускаемых изделий , потребляются в процессе обслуживания производства, ремонта основных средств, нематериальных активов
Покупные полуфабрикаты	Прошли определенные стадии обработки , но не являются готовой продукцией
Топливо	По назначению и условиям использования в производстве подразделяется на энергетическое, технологическое, двигательное и хозяйственное
Тара и тарные материалы	Используются для упаковки, транспортировки и хранения различных материалов и продукции
Запасные части	Предназначены для проведения ремонтов, замены изношенных частей оборудования, машин
Прочие материалы	Включают отходы производства, неисправимый брак
Готовая продукция	Является конечным итогом производственной деятельности предприятия
Товары	Особенно важны для торговых организаций
Остатки незавершенного производства	Перенесенная стоимость сырья и материалов на процесс производства

Таким образом, классификация материально- производственных запасов показывает, что наибольшее внимание при учете материально- производственных запасов должно быть уделено материалам, которые классифицируются на семь групп (первые семь групп указаны в таблице 2).

Важное значение в учете материально- производственных запасов играет порядок их первичной оценки. Под первичной оценкой следует понимать определение стоимости материально- производственных запасов при их приобретении, доставке, хранении.

Так, согласно положения по бухгалтерскому учету 5/01 материалы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью следует понимать стоимостное выражение суммы затрат на приобретение материально- производственных запасов, вознаграждение за посреднические услуги при приобретении материально- производственных запасов, затраты на доставку материально-производственных запасов, затраты на таможенное оформление материально-производственных запасов, проценты по заемным средствам, если запасы приобретались в кредит.

Кроме оценки материально-производственных запасов при их поступлении к учету важным аспектом является порядок их списания. списание материально-производственных запасов может быть осуществлено по следующим направлениям:

- списание в производство;
- продажа;
- реализация на сторону.

Так, при выбытии материально-производственных запасов могут применяться следующие методы их оценки:

- по стоимости единицы МПЗ;
- по средней стоимости;
- по стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО).

Выбранный метод оценки предприятие должно указать в учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета.

Делая вывод, можно отметить, что материально - производственные запасы важное звено в жизнедеятельности любого предприятия. Частью запасов также являются готовая продукция и товары. Оценка материально - производственных запасов, их движение и правила принятия к учёту регламентируются ПБУ 5/01 «Учёт материально- производственных запасов».

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета материально-производственных запасов предприятия

От методики бухгалтерского учета материально-производственных запасов зависит уровень финансовых результатов предприятия, так как материально-производственные запасы являются необходимым компонентом производственного процесса.

Целью бухгалтерского учета материально-производственных запасов является достоверное отражение данных о движении и наличии материально-производственных запасов и их остатков в финансовой отчетности.

Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов играет важную роль в сохранности и контроле расходов материалов.

Задачами бухгалтерского учета материально-производственных запасов являются

- контроль за движением материально-производственных запасов;
- рациональное использование материально-производственных запасов;
- учет излишек материально-производственных запасов;
- учет недостач материально-производственных запасов.

С целью создания оптимальных условий производственного процесса, а также реализации продукции необходимо формировать оперативную информацию о движении производственных запасов.

Одной из задач бухгалтерского учета является формирование информации, которая необходима для поиска резервов снижения материальных затрат. Уровень материальных затрат влияет на прибыль предприятия.

Важным аспектом бухгалтерского учета является процесс учета расходования материальных запасов и списание их стоимости на стоимость продукции.

Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов начинается с документооборота, который служит выполнению следующих задач:

- обеспечивает правильный порядок поступления и использования материально-производственных запасов;
- сокращает ручную работу учетного процесса;
- повышает ресурсосбережение;
- сокращает число сотрудников, которые подписывают документы.

В Приказе Минфина РФ от 28.12.2001г. №119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» изложены основные требования, которые предъявляются к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов:

- учет количества и оценки запасов;
- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;

- оперативность (своевременность) учета запасов;
- соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);
- достоверность;
- соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

Как и любой другой учет активов учет материально-производственных запасов ведется на активом счете 10 «Материалы». Аналитический учет по этому счету позволяет группировать данные о материально-производственных запасах по их назначению.

Данные синтетического счета контролируют данные аналитического. Записи по этим счетам производятся параллельно. Однако записи на счетах аналитического учета проводятся с большей детализацией.

Кроме счета 10 «Материалы» для учета материально-производственных запасов в сельскохозяйственных и других предприятиях используются следующие счета:

- счет 16 «Отклонения в стоимости материалов»;
- счет 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Кодирование информации о материально-производственных запасах необходимо для того, чтобы внедрить их стоимость в общую систему синтетического учета на предприятии. То есть, поступление или выбытие материально-производственных запасов - это факт хозяйственной жизни, который должен быть отражен в бухгалтерском учете методом двойной записи.

То есть поступление материально-производственных запасов отражается по дебету счета 10 в корреспонденции со счетами-источниками поступления. И выбытие материально-производственных запасов отражается по кредиту счета 10

- в корреспонденции со счетами назначения расходования материально-производственных запасов.

Счета, с которыми корреспондирует счет 10 «Материалы» при поступлении представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Кредитуемые счета и их отражение

Номер счета	Отражают
20 «Основное производство»	полученные из производства возвратные отходы
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	сырье и материалы, приобретенные за счет подотчетных средств
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	услуги, которые могут входить в стоимость приобретенных материалов
23 «Вспомогательные производства»	расходы по доставке материалов собственным транспортом и на фактическую себестоимость материалов собственного производства
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	материалы, поступившие от поставщика

При поступлении материально-производственные запасы отражают на дебете счета 10 «Материалы» в стоимостном выражении, в рублях. Для определения стоимостного выражения предприятие может выбрать один из способов его определения:

- по фактической себестоимости;
- по учетным ценам.

Предприятие в учетной политике в обязательном порядке должно отразить способ определения стоимостного выражения поступающих материалов. Наиболее часто встречается учет поступивших материалов по фактической себестоимости.

Прием материалов - это процедура из физического измерения - пересчета, и в случае их недостачи в соответствии с первичными документами, то запись по дебету счета 10 не осуществляется, а продавцу выставляется претензия.

Выбытие материально-производственных запасов также сопровождается записью на синтетических счетах учета. Так, выбытие материально-производственных запасов может происходить - на нужды производства или на сторону. Также выбытие материально-производственных запасов отражают при их недостаче при проведении инвентаризации.

Счета, с которыми как правило корреспондирует счет 1- «материалы» при выбытии материально-производственных запасов представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Дебетуемые счета и их отражение

Номер счета	Отражается
20 «Основное производство»	материалы, списанные на нужды основного производства
23 «Вспомогательные производства»	стоимость материалов, израсходованных во вспомогательных производствах
25 «Общепроизводственные расходы»	стоимость материалов, израсходованных на общепроизводственные нужды
26 «Общехозяйственные расходы»	материалы, израсходованные на общехозяйственные нужды
28 «Брак в производстве»	материалы, израсходованные на исправление бракованной продукции

Как правило, списанные материально-производственные запасы, кредитуемые по счету 10 в стоимостном выражении отражают по учетным ценам, то есть ценам, установленным на предприятии.

При расхождении учетной цены с фактической их стоимостью возникает разница, которую впоследствии также списывают на те же счета учета затрат.

Обычной бухгалтерской проводкой списывают положительную разницу между фактической стоимостью и учетными ценами, а методом «красное сторно» - отрицательную разницу, то есть превышение учетных цен над фактической себестоимостью.

При учете поступления материально-производственных запасов по учетным ценам, их фактическая стоимость отражается с помощью таких счетов как:

- счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» и кредитуется счета:
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами";
- 71 "Расчеты с подотчетными лицами" и др.

На учетную стоимость оприходованных материалов в бухгалтерском учете дебетуется счет 10 и кредитуется счета, указанные в таблице 5.

Таблица 5 - Кредитуемые счета и их отражение

Номер счета	Отражение
16 «Отклонение в стоимости материалов»	сумму разницы между стоимостью материалов по учетным ценам и их фактической себестоимостью
15 «Заготовление и приобретение материалов»	фактическую стоимость сырья и материалов, если она ниже учетной стоимости

Таким образом, система бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть построена так, как удобно предприятия, при этом бухгалтер должен учитывать все нюансы производственного процесса и подстраивать систему учета так, как будет выгоднее предприятию.

То есть от выбора учета поступления материально-производственных запасов, или от выбытия материально-производственных запасов, от того, как предприятие отразит метод и способ учета в учетной политике, зависит уровень финансовых результатов и финансовых показателей, представленных в бухгалтерском балансе, в частности:

- остатки материально-производственных запасов в составе оборотных активов - они повлияют на уровень платежеспособности предприятия;
- остатки незавешенного производства - тоже повлияют на структуру оборотных активов и, следовательно, на уровень платежеспособности и деловой

активности;

- себестоимость продукции, которая может быть завышена или занижена в зависимости от способа списания материально-производственных запасов;

- прибыль предприятия, на которую повлияет себестоимость.

Так, грамотно построенная организация учета материально-производственных запасов предприятия должна быть подстроена непосредственно под всю производственно-финансовую деятельность предприятия.

1.3 Организация внутреннего контроля сохранности и рационального использования материально-производственных запасов

Внутренний контроль является неотъемлемой частью финансового учета предприятия. Внутренний контроль необходим для:

- соблюдения принципов организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов;

- для практического отражения стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерском учете предприятия;

- соблюдения достоверности данных о материально-производственных запасах в отчетности предприятия.

Предприятия должны проводить внутренний контроль и учет всех фактов хозяйственной деятельности, при этом бухгалтерский учет регулируется федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Однако данный закон не регулирует организацию и принципы внутреннего контроля материально-производственных запасов. В связи с этим изучение порядка внутреннего контроля на предприятии весьма актуально.

Таким образом, предприятию необходимо поддерживать оптимальный баланс в структуре оборотных средств, а для этого должна быть организована отлаженная система учета и контроля расходования материально-производственных запасов. Это необходимо для принятия дальнейших управленческих решений.

На рисунке 1 представлено определение внутреннего контроля как

процесса.

Внутренний контроль – процесс, направленный на получение:

а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранности активов;

б) достоверности и своевременность бухгалтерской (финансовой) отчетности;

в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета.

Рисунок 1 - Определение внутреннего контроля, данное Минфином РФ¹.

Так, можно дать определение внутреннему контролю материально-производственных запасов исходя из рисунка 1.

Контроль материально-производственных запасов - это комплекс мероприятий, которые организует собственник предприятия с целью обеспечения достоверности сведений бухгалтерского учета, оперативного учета, управленческого учета материально-производственных запасов. Этот комплекс мероприятий служит предотвращению искажений, неправомερных действий, которые могут возникнуть при организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

Причем, если сам контроль - это комплекс мероприятий, то важно дать определение системы организации внутреннего контроля материально-производственных запасов.

Организация внутреннего контроля - это система взаимодействия субъектов контроля при реализации комплекса мероприятий внутреннего контроля. К субъектами системы внутреннего контроля следует относить управленческий персонал предприятия и бухгалтерию.

Основу организации системы внутреннего контроля материально-производственных запасов на предприятии составляют:

- субъекты системы контроля;

¹ Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – 2016. – С. 664.

- объекты системы контроля - материально-производственные запасы;
- виды контроля;
- формы контроля;
- методы контроля;
- принципы контроля;
- техника проведения контроля;
- информационная система контроля;
- технология проведения внутреннего контроля.

Так, система внутреннего контроля материально-производственных запасов - это совокупность элементов, которые взаимосвязаны, а их работа направлена на достижение общей цели внутреннего контроля материально-производственных запасов.²

Под системой внутреннего контроля (далее – СВК) понимается совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых в качестве средств, для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской), управленческой отчетности³.

Экономист Н.А. Филевская рассматривает систему внутреннего контроля материально-производственных запасов как совокупность следующих элементов:

- цель внутреннего контроля;
- контролирующие субъекты;
- контролируемые субъекты;
- предмет внутреннего контроля;
- объекты внутреннего контроля;
- границы контроля;

² Федотова Е.С. Внутренний аудит материальных ценностей как инструмент эффективного управления предприятием: дисс. ... к.э.н. – Саратов, 2015 – С. 191-193.

³ Болкунова Ю.Н. Риски бизнеса в системе внутреннего контроля коммерческой организации: дисс. ... к.э.н. – Санкт-Петербург, 2016. – С. 210.

– процедуры контроля⁴.

Согласно исследованиям В.В.Пугачёва, целями внутреннего контроля материально-производственных запасов являются:

- эффективность хозяйственных операций по учету материально-производственных запасов;
- надежность финансовой отчетности в части отражения материально-производственных запасов;
- гарантия соблюдения законов и внутренних регламентов (правил) при отражении материально-производственных запасов;
- экономичное и эффективное использование материально-производственных запасов организации⁵.

Экономист Ю.И. Новиков полагает, что в процессе оценки операций с материально-производственными запасами эксперт-бухгалтер дает разъяснения по вопросам:

- 1) экономической сущности отображения движения материально-производственных запасов на счетах бухгалтерского учета;
- 2) полноты и правильности оценки материально-производственных запасов в бухгалтерском и складском учете;
- 3) правовой обоснованности операций с материально-производственными запасами в части соблюдения законодательства и договорных отношений с поставщиками и потребителями материально-производственных запасов⁶.

Субъекты в системе внутреннего контроля материально-производственных запасов можно разделить на:

- контролирующие;
- контролируемые.

Взаимоотношения между ними обусловлены отношениями подчинённости.

⁴ Филевская Н.А. Процесс проведения внутреннего контроля в корпорациях. – Ульяновск: 2017. – С. 104.

⁵ Пугачёв В.В. Внутренний аудит и контроль. Организация внутреннего аудита в условиях экономического кризиса: учебник. – М.: Дело и Сервис, 2017. – С. 452.

⁶ Новиков Ю.И. Организационно-правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы : учеб.пособие – Омск : Изд-во ФГБОУ ВПО ОмГАУ им. П.А. Столыпина, 2014. – С. 96.

Контролирующим субъектом может выступать любое юридическое или физическое лицо, наделенное правомочием осуществлять контроль (рисунок 2).

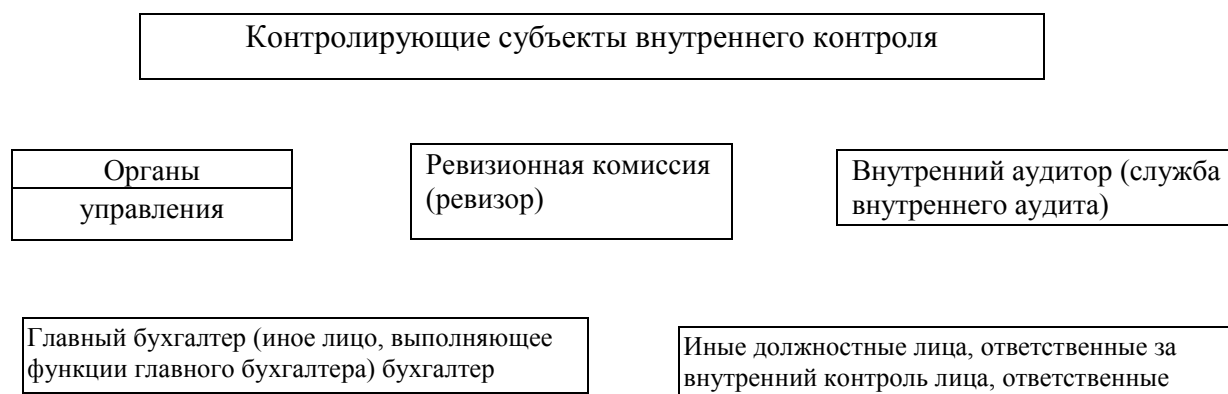


Рисунок 2 - Контролирующие субъекты внутреннего контроля⁷.

Контролируемые субъекты – это участники бизнес процессов, к которым следует отнести саму организацию, ее собственников, органы управления, сотрудников (включая высший управленческий персонал), контрагентов, конкурентов и так далее. В части контролируемых субъектов внутреннего контроля учета материально-производственных запасов следует отнести материально-ответственных лиц, учетных и складских работников, участников производственного процесса, поставщиков материально-производственных запасов, покупателей товаров и готовой продукции и других лиц (охранников, программистов и так далее).

Предметами внутреннего контроля являются любые изменения управляемого процесса, будь то его наличие (состояние) и (или) действия, осуществляемые над ним.

Так, фактическое состояние и аспекты функционирования процесса учета материально-производственных запасов – это предметы внутреннего контроля учета материально-производственных запасов. Ю.И. Новиков предметом судебно-бухгалтерской экспертизы [внутреннего контроля – прим. автора] МПЗ называет, прежде всего, случаи злоупотреблений, хищений, порчи и недостач, а

⁷ Филевская Н.А. Процесс проведения внутреннего контроля в корпорациях. – Ульяновск: 2017. – С. 104.

также сокрытие доходов⁸.

Е.А. Сергеева отмечает, что объекты внутреннего контроля также зависят от величины предприятия и его производственной и финансово-хозяйственной деятельности. Объектами внутреннего контроля выступают: технологические процессы, нормативное хозяйство, качество продукции и её соответствие потребностям рынка, а также весь спектр финансовых показателей⁹.

Границы внутреннего контроля, по мнению автора, ограничиваются лишь в рамках организации.

Границы должны быть определены соответствующим органом управления – учредительным собранием, советом директоров или руководителем организации (подразделением). В некоторых случаях границы могут быть сосредоточены в рамках одной операции (например, инвентаризация товаров в небольшой торговой организации).

В иных же случаях границы могут быть определены в рамках целой организации.

Тогда внутренний контроль охватит все бизнес-процессы, подразделения, сотрудников, операции, риски и так далее.

Во время осуществления внутреннего контроля учета материально-производственных запасов проверяющий выстраивает последовательность и определяет содержание системы контрольно-аналитических мероприятий по сбору, анализу и оценке информации о движении объектов материально-производственных запасов с целью выражения мнения о степени сохранности и эффективности использования материальных ценностей.

Контрольные процедуры – это и правила, методы, инструменты, действия и мероприятия, разработанные экономическим субъектом для минимизации рисков, предотвращения и выявления ошибок и злоупотреблений. Контрольные процедуры направлены на выявление и исправление возможных ошибок учета

⁸ Новиков Ю.И. Организационно-правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы: учеб.пособие. – Омск : Изд-во ФГБОУ ВПО ОмГАУ им. П.А. Столыпина, 2017. – С. 96.

⁹ Сергеева Е.А. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. – Режим доступа: <http://euroasia-science.ru/ekonomicheskie-nauki/organizaciya-sistemy-vnutrennego-kontrolyakommercheskoj-organizacii/>

МПЗ.

Организация может применять следующие процедуры внутреннего контроля учета материально-производственных запасов:

1) проверка учетной политики в части учета материально-производственных запасов и выполнения условий учетной политики в учетных процессах (например, методы списания материально-производственных запасов, регистры учета по движению материально-производственных запасов и так далее);

2) анализ ротации обязанностей и разграничения полномочий (например, осуществление полномочий по составлению первичной документации, их подписи и отражению сведений в бухгалтерском учете на различных сотрудников);

3) оценка компьютерной обработки информации и информационных систем, степени автоматизации учета материально-производственных запасов и наличие в информационной системе средства контроля;

4) оценка документооборота и документального оформления движения материально-производственных запасов;

5) проверка своевременности, полноты и правомерности учета движения материально-производственных запасов в регистрах синтетического, аналитического и складского учета;

6) контроль фактического наличия и состояния объектов материально-производственных запасов, включая физическую охрану, ограничения доступа, инвентаризацию;

7) контроль взаимосвязи фактов финансового-хозяйственной деятельности (например, соотнесение факта оплаты материальных ценностей с фактом получением и оприходованием этих ценностей);

8) согласование операций, подтверждающее правомочность их совершения (например, утверждение авансового отчета о приобретении материалов сотрудником его руководителем);

9) сравнение данных и показателей учета (например, сверка сумм остатков

по счетам учета материально-производственных запасов с их фактическими остатками на складах, сверка расчетов с поставщиками материально-производственных запасов);

10) анализ системы надзора, обеспечивающего оценку достижения поставленных показателей или задачи (например, организация правильности выполнения учетных операций, осуществления сделок и операций с материально-производственными запасами, точности формирования бюджетов (смет, планов), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

11) анализ движения и использования материально-производственных запасов (например, выявление неиспользуемых материальных ценностей; оценка материалоемкости, материалоемкости и т.д.; выявление областей потенциального риска).

С целью обеспечения качественного внутреннего контроля учета материально-производственных запасов, она осуществляется в три этапа.

1. Организационный этап включает в себя:

– оценка поставленных задач на предмет соответствия профессиональной компетенции внутреннего аудитора;

– оценка достаточности объектов проверки для целей составления заключения;

– сбор источников для осуществления проверки.

– определение методики внутреннего контроля;

– определение периода проводимого внутреннего контроля;

2. Исследовательский этап внутреннего контроля учета материально-производственных запасов включает:

– оценка внутренних нормативных актов, организованных внутри предприятия и системы документооборота в части движения объектов материально-производственных запасов;

– проверка контрольной среды в части движения материально-производственных запасов (степени защищенности информационной среды,

условий хранения МПЗ, правовой обеспеченности сохранности материально-производственных запасов и т.д.);

– формирование рабочих документов по установленным формам (проверки отдельных статей отчетности, расчетно-аналитические таблицы, матрицы изменений и т.д.) в части учета материально-производственных запасов;

– экономический анализ информации, относящейся к предмету внутреннего контроля учета материально-производственных запасов;

– сравнение результатов экономического анализа со сведениями бухгалтерского учета и отчетности экономических субъектов и выявление возможных отклонений;

– выявление последствий несоответствия фактически осуществленных на основании первичных документов хозяйственных операций сведениям бухгалтерского учета и отчетности.

3. Заключительный этап предусматривает осуществление непосредственного оформления заключения внутреннего контроля (акта), в основном содержать выводы по результатам проверки и решения по устранению выявленных нарушений¹⁰.

Таким образом, система внутреннего контроля материально-производственных запасов - это прежде всего механизм, затрагивающий интересы собственника имущества.

Элементы внутреннего контроля материально-производственных запасов определяются экономическим субъектом самостоятельно.

При этом, важным аспектом организации системы внутреннего контроля материально-производственных запасов является постоянство этой системы, потому что ее цель - это еще и снижение рисков, связанных с возникновением искажения информации в бухгалтерском учете при учете материально-производственных запасов.

¹⁰ Епанчинцев В.Ю. Бухгалтерская экспертиза оборотных активов в системе финансового контроля. – Режим доступа: http://www.sciencebsea.bgita.ru/2014/ekonom_2014_21/epanchincev_buh.htm/ (дата обращения: 05.11.2018).

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ООО «АМУРАГРОКОМПЛЕКС»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Амурагрокомплекс»

Общество с ограниченной ответственностью «Амурагрокомплекс» создано 16 июля 2008 года. Основным направлением деятельности является выращивание зерновых, зернобобовых и кормовых культур.

Код "ОКВЭД 01.11" – Выращивание зерновых, технических и прочих сельскохозяйственных культур, не включенных в другие группировки.

Согласно устава, основными видами деятельности ООО "Амурагрокомплекс" являются:

- производство высококачественной, экологически чистой продукции сельского хозяйства, закупа ее у населения (фермеров) и ее переработки;
- реализация продукции по договорам и через собственную торговую сеть;
- торгово-закупочные операции, как на территории России, так и за ее пределами;
- осуществление маркетинга, покупка оборудования, товаров, материалов, технологий, услуг;
- выполнение строительных, ремонтно-строительных работ для производства, жилищно-бытового, культурного и иного назначения;
- оказание предприятиям, организациям различных услуг;
- внешнеэкономическая деятельность;
- другие виды деятельности не запрещенные Законом.

Площадь сельскохозяйственных земель на 2018 год составляет 80 747 га (вместе с однолетними травами). Из них площадь земель занятых под посевы зерновых культур составляет 12 856 га, а под посевы сои – 62 210 га, кукурузы – 5 461 га, однолетние травы – 310 га.

ООО «Амурагрокомплекс» использует крупнейший и современнейший машинно-тракторный парк, в составе которого более 120 зарубежных и

российских комбайнов, более 60 тяжелых тракторов, более 150 легких тракторов, 25 посевных широкозахватных комплексов, более 35 сеялок, более 80 грузовых автомобиля. Общее количество автомобильной и сельскохозяйственной техники перешагнуло за 600 единиц.

ООО "Амурагрокомплекс" находится по адресу: Амурская область, г. Благовещенск, ул. Амурская, 4.

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

Организационная структура ООО "Амурагрокомплекс" представлена в приложении А.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется директором, который назначается и освобождается решением участника общества (в случае, если это единственный участник) либо общим собранием участников общества.

Руководитель: Цатуров Евгений Владимирович

Единственным владельцем долей ООО "Амурагрокомплекс" является ООО "Амурагроцентр".

Таким образом, стремление ООО «Амурагрокомплекс» к прогрессу и достижению новых результатов обеспечивает рост посевных площадей, освоение залежных земель, реализацию масштабных инвестиционных проектов и увеличение валового сбора урожая. Большая география продаж в РФ и налаженные логистические схемы доставки продукции в страны Ближнего и Дальнего зарубежья позволяют ООО «Амурагрокомплекс» эффективно сотрудничать со всеми категориями клиентов. Таким образом, можно сделать вывод ООО «Амурагрокомплекс» занимает устойчивые лидерские позиции на рынке сельхозпроизводителей Амурской области.

Общая экономическая характеристика предприятия может быть дана на основе основных технико-экономических показателей. Значения и динамика

показателей для общей оценки развития представлены в таблице основных технико-экономических показателей (таблица 6).

Таблица 6 – Основные экономические показатели ООО «Амурагрокомплекс» за 2016-2018 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
	2016	2017	2018	2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
Выручка, тыс. руб.	2621584	1916885	2922239	-704699	1005354	-26,88	52,45
Себестоимость продаж, тыс. руб.	1690756	1819119	2580280	128363	761161	7,59	41,84
Прибыль от продаж, тыс. руб.	856775	50346	176219	-806429	125873	-94,12	250,02
Чистая прибыль, тыс. руб.	755134	17012	144741	-738122	127729	-97,75	750,82
Средняя величина активов, тыс. руб.	6072619	6542455	5140871	469836	-1401583,5	7,74	-21,42
Средняя величина основных средств, тыс. руб.	2470354	2549743	2450070	79389	-99672,5	3,21	-3,91
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	4730967	3931664	4097743	-799302,5	166079	-16,90	4,22
Среднесписочная численность персонала, чел.	776	806	774	30	-32	3,87	-3,97
Рентабельность продаж, %	32,68	2,63	6,03	-30,06	3,40	-	-
Выручка на одного работника, тыс. руб./чел.	3378,3	2378,3	3775,5	-1000,1	1397,2	-29,60	58,75
Фондоотдача, руб.	1,06	0,75	1,19	-0,31	0,44	-29,16	58,65
Затраты на 1 руб. выручки, руб.	0,64	0,95	0,88	0,30	-0,07	47,15	-6,96

За анализируемый период как доходы предприятия, так и расходы увеличиваются. Так, выручка от реализации продукции в 2018 году увеличилась на 52,45 % по сравнению с 2017 годом, а затраты увеличились на 41,84 % или 761161 тыс. руб. Более ускоренное увеличение выручки над себестоимостью говорит о том, что на предприятии присутствует экстенсивный

тип развития деятельности.

Вследствие вышесказанного за 2018 г. наблюдается рост выручки в 3,5 раза, а увеличение чистой прибыли произошло в 8,5 раз и в 2018 г. она составила 144741 тыс. руб. В 2017 г. данный показатель имел тенденцию снижения, поскольку снижалась выручка на 704699 тыс. руб.

Как результат, в 2017 г. наблюдалось и снижение относительных показателей экономической эффективности деятельности предприятия, таких как рентабельность продаж, производительность труда и фондоотдача, которые в 2018 г. снова стали возрастать.

2.2 Анализ финансового состояния ООО «Амурагрокомплекс»

Имущественный комплекс предприятия - это сумма средств, полученных из различных источников, которые классифицируются на собственные и заемные. От состава имущества зависит уровень платежеспособности предприятия, от структуры источников формирования имущества зависит финансовая независимость предприятия. Первичный анализ динамики и структуры позволяет сделать выводы о том, насколько предприятие крупное (в отношении стоимости имущественного комплекса), определить динамику стоимости активов, определить структуру источников финансирования и структура имущества. Источником этого анализа является бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, представленные в приложении Б.

Вспомогательная таблица, где определены коэффициенты динамики и структуры представлена в приложении В.

Итак, стоимость имущества ООО «Амурагрокомплекс» на конец 2018 года составляет 6744 млн. руб. Оценить, насколько это значительная сумма, позволит сравнение этого значения с другими предприятиями. Например, стоимость имущества ЗАО «Агрофирма АНК» на конец 2018 года составляет 1617 млн. руб., АО «Луч» - 1842 млн. руб. Так, стоимость имущества ООО «Амурагрокомплекс» примерно в 5 раз выше, чем у предприятий Амурской области, занимающихся сельским хозяйством. Можно сделать вывод, что ООО «Амурагрокомплекс» является самым крупным сельскохозяйственным

предприятием в Амурской области.

За три года стоимость имущества увеличилась на 3,01 %. На конец 2016 года стоимость имущества составляла 6547 млн. руб., а на конец 2017 года 6537 млн. руб. Так, динамику стоимости имущества можно оценить как неравномерную.

Имущественный комплекс предприятия состоит из внеоборотных активов и оборотных активов. Из таблицы можно увидеть, что стоимость внеоборотных активов на конец анализируемого периода составила 2547979 тыс. руб, что занимает 37,78 % от стоимости активов. Таким образом, почти 40 % имущества предприятия – это труднореализуемые активы, к которым относятся в большей части основные средства. Удельный вес основных средств на начало анализируемого периода составлял 40,54 %, а на конец 36,40 %, то есть снижение удельного веса основных средств было не значительным, что говорит о достаточно стабильном уровне развития предприятия. Соответственно, удельный вес оборотных активов занимает наибольшую долю и на конец 2018 года составил 62,22 %. При анализе структуры имущества наибольший интерес представляет структура оборотных активов. Рассмотрим ее.

Запасы, к которым в ООО «Амурагрокомплекс» относятся сырье, топливо, запасные части, готовая продукция, запасы в незавершенном производстве, на конец 2018 года составили 3276210 тыс. руб., или 48,58 %. За три года стоимость запасов увеличилась на 10,03 %, а их удельный вес в структуре имущества увеличился почти на 3 %. Учитывая, что предприятие стабильно развивается, получает чистую прибыль, такой уровень запасов, который складывается на конец каждого года для него оптимален, ведь их динамика достаточно устойчивая, без резких изменений.

Уровень дебиторской задолженности в активах на конец анализируемого периода составил 8,5 %, за три года сумма дебиторской задолженности снизилась на 2,61 %. В 2017 году ООО «Амурагрокомплекс» приобрело реализовало продукцию по векселям, что привело к значительному росту краткосрочных финансовых вложений. Их удельный вес на конец 2018 года

составил 1,89 %. Чуть более 2 % в стоимости имущества занимают денежных средства на расчетном счете и в кассе. Таким образом, более 80 % стоимости имущества предприятия - это трудно реализуемые и медленно реализуемые активы.

В целом, такая структура имущества свойственна для сельскохозяйственного предприятия, особенно в конце отчетного периода, когда на складах храниться большое количество запасов готовой продукции и сырья. Уровень дебиторской задолженности не значителен, потому что расчеты с предприятием осуществляются в основном в осенний и летний период, зимой средства в расчетах необходимы лишь на выплату краткосрочных заемных средств и кредиторской задолженности.

Далее рассмотрим динамику и структуру источников формирования имущества. С точки зрения финансового менеджмента, наиболее выгодными для предприятия пассивами являются бесплатные, то есть те, по которым предприятие не уплачивает проценты за пользование. Следует отметить, что не всегда высокая доля собственных средств является оптимальной и выгодной для предприятия. Ведь, не смотря на высокий уровень финансовой устойчивости и независимости от внешних источников финансирования, предприятие должно выплачивать собственникам их долю чистой прибыли, увеличивая тем самым расходы на то, что имеет собственный капитал. Иметь долгосрочный банковский займ для предприятия чаще бывает выгоднее, чем оплачивать собственнику проценты за пользование капиталом.

В ООО «Амурагрокомплекс» стоимость собственного капитала на конец анализируемого периода была 3260706 тыс. руб., что составило 48,35 % от суммы всех источников финансирования. За три года удельный вес собственного капитала увеличился с 47,33 %.

Следует отметить, что такой уровень собственного капитала достаточно высокий, чтоб с уверенностью определить предприятие как финансово независимое от внешних источников финансирования.

Определим, хватает ли предприятию ликвидных активов для покрытия

задолженности. Для этого произведем группировку активов и пассивов предприятия по степени ликвидности и срочности выплат. Динамика групп представлена в таблице 7.

Таблица 7 - Анализ ликвидности баланса ООО «Амурагрокомплекс» за 2016-2018 гг.

Актив	На конец года			Пассив	На конец года			Платежный излишек (+), недостаток (-)		
	2016	2017	2018		2016	2017	2018	2016	2017	2018
Наиболее ликвидные активы (A1)	212451	150876	308512	Наиболее срочные обязательства (П1)	368990	577779	347155	-156539	-426903	-38643
Быстро реализуемые активы (A2)	595748	508624	576281	Краткосрочные обязательства (П2)	791799	791336	1167160	-196051	-282712	-590879
Медленно реализуемые активы (A3)	3056053	3339577	3311617	Долгосрочные пассивы (П3)	2287814	2052274	1969368	768239	1287303	1342249
Трудно реализуемые активы (A4)	2683304	2538277	2547979	Постоянные пассивы (П4)	3098953	3115965	3260706	-415649	-577688	-712727
Баланс	6547556	6537354	6744389	Баланс	6547556	6537354	6744389			

Из таблицы 7 можно увидеть, что платежных излишек или платежных недостаток каждый год одинаковый.

Так, за три года, по первой группе активов и пассивов, а именно, по наиболее ликвидным активам и наиболее краткосрочным обязательствам наблюдается платежный недостаток, то есть, предприятие одномоментно в конце года не смогло бы полностью погасить краткосрочную задолженность только денежными средствами и финансовыми вложениями. Уровень недостатка на конец 2018 года составил 38643 тыс. руб.

По второй группе активов и пассивов, то есть между дебиторской задолженностью и краткосрочными займами тоже имеется недостаток за все три года. Дебиторской задолженности не достаточно для покрытия краткосрочных займов. Недостаток на конец 2018 года составил 590879 тыс. руб.

По третьей группе за все три года наблюдается излишек средств, то есть запасов сырья и готовой продукции у предприятия больше, чем долгосрочной

задолженности, и реализовав все имущество, которое относится к третьей группе, предприятие сможет погасит всю долгосрочную задолженность.

По четвертой группе за три года был недостаток средств, то есть внеоборотные активы превышают собственный капитал предприятия на 712727 тыс. рублей, то есть на эту сумму за счет заемных средств сформирована часть основных средств предприятия.

Не смотря на то, что представленная группировка дает не однозначное суждение о степени ликвидности имущества предприятия так как определяется лишь на конец года, можно однозначно сказать, что структура активов у предприятия не оптимально. Имеется недостаток абсолютно ликвидных активов, недостаток быстрореализуемых активов, излишек медленно реализуемых активов.

Специфика деятельности, связанная с сельскохозяйственным производством вполне обуславливает подобную структуру активов, когда зимой, в конце года предприятие обеспечено запасами сырья и готовой продукции. При этом имеет важное значение уровень платежеспособности предприятия, а именно способности одновременно рассчитаться по кредиторской задолженности. Для ее оценки определяются коэффициенты абсолютной ликвидности, критической ликвидности и текущей ликвидности, представленные в таблице 8.

Таблица 8 - Анализ показателей платежеспособности ООО «Амурагрокомплекс» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Нормативное значение	Отклонение, +/-	
					2017/2016	2018/2017
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,18	0,11	0,204	0,2-0,7	-0,07	0,094
Коэффициент критической (быстрой) ликвидности	0,69	0,48	0,58	0,7-0,8	-0,21	0,11
Коэффициент текущей ликвидности	3,33	2,92	2,77	1-2	-0,41	-0,15

В этой же таблице представлены оптимальные значения подставленных коэффициентов. Оценка динамики должна проводиться непременно с использованием оптимальных значений.

Согласно таблице 8, показатели платежеспособности ООО «Амурагрокомплекс» в 2017 году снизились. Так, на конец 2016 года уровень абсолютной ликвидности составлял 0,18, а на конец 2017 году лишь 0,11, но в 2018 году уровень денежных средств увеличился и коэффициент абсолютной ликвидности, показывающий на сколько процентов денежные средства покроют кредиторскую задолженность увеличился до 0,204 %. Так, оптимальное значение коэффициента было достигнуто лишь в конце анализируемого периода.

Динамика коэффициента критической ликвидности аналогична. В конце 2017 года он снизился до 0,48, а в 2018 году увеличился до 0,58. Это говорит о том, что в конце 2018 года предприятие за счет денежных средств и за счет возвращенной полностью дебиторской задолженности могло погасить лишь 58 % кредиторской задолженности. При этом оптимальным авторы многих источников считают уровень 0,7-0,8.

Рассматривая при этом коэффициент текущей ликвидности можно отметить, что уровень запасов превышает уровень кредиторской задолженности почти в 3 раза, то есть реализовав часть медленно реализуемых активов, всего 30 %, предприятие одномоментно сможет погасить всю кредиторскую задолженность.

Так, показатели платежеспособности свидетельствуют о том, что за анализируемый период улучшился уровень платежеспособности и на конец 2018 года его можно считать абсолютно платежеспособным.

Структура имущества предприятия влияет на уровень платежеспособности, однако важным является оценка эффективности использования этого имущества. Для этого определяются показатели оборачиваемости, или показатели деловой активности, которые определяют удельный вес или во сколько раз доходы предприятия превышают активы.

Показатели представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Показатели деловой активности ООО «Амурагрокомплекс» за 2016-2018 гг.

Наименование коэффициента	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонения	
				2017к 2016	2018к 2016
Коэффициент общей оборачиваемости оборотов капитала,	0,40	0,29	0,43	-0,11	0,03
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, оборотов	0,85	0,62	0,90	-0,23	0,05
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	7,10	3,32	8,42	-3,79	1,31
Срок погашения кредиторской задолженности, дни	50,67	108,51	42,77	57,84	-7,90
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	4,46	3,82	5,10	-0,64	0,64
Срок погашения дебиторской задолженности, дни	80,79	94,29	70,58	13,50	-10,20

Согласно данным, представленных в таблице 9, доля доходов в имуществе предприятия в 2018 году составляла 0,43, за три года значение увеличилось не значительно, при этом в 2017 году, в результате снижения доходов, коэффициент оборачиваемости активов снизился до 0,29.

Аналогичная динамика наблюдается и по другим коэффициентам оборачиваемости. За три года значение оборачиваемости кредиторской задолженности увеличилось. Период оборота составляет 42 дня. Период оборота дебиторской задолженности составляет 70,58 дней. Такое значение оборачиваемости этих статей баланса говорит о том, что они не значительно влияют на уровень доходов предприятия. В целом, показатели оборачиваемости свидетельствуют о достаточно высоко эффективном использовании активов.

Структура пассивов влияет на уровень независимости предприятия от внешних источников финансирования. В таблице 10 представлены значения коэффициентов и их оптимальный уровень.

Таблица 10 - Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Амурагрокомплекс» за 2016-2018 гг.

Показатели	Нормативное ограничение	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонения	
					2017/2016	2018/2016
Коэффициент финансовой независимости	$U1 > 0,4 - 0,6$	0,47	0,48	0,48	0,00	0,01
Коэффициент финансирования	$U1 > 0,7$; оптим. значение: $U2 \sim 105$	0,90	0,91	0,94	0,01	0,04
Коэффициент капитализации	Не выше 1,5	1,11	1,10	1,07	-0,01	-0,04
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	Нижняя граница: 0,1; оптим. значение $U4 > 0,5$	0,70	0,70	0,66	0,00	-0,04
Коэффициент финансовой устойчивости	$U5 > 0,6$	0,82	0,79	0,78	-0,03	-0,05

Удельный вес собственного капитала в источниках имущества на конец 2018 года составил 48 %.

Все значения коэффициентов финансовой устойчивости находится в пределах оптимального уровня, что свидетельствует о достаточном уровне собственных и долгосрочных пассивов в структуре источников имущества предприятия. Так, доля собственных средств предприятия в капитале занимает 48 %, его удельный вес достаточно стабильный, при этом большинство оборотных активов формируется за счет собственных средств. В целом, показатели финансовой устойчивости свидетельствуют об устойчивом финансовом положении.

Далее определим значение показателей рентабельности, которое показывает эффективность всей деятельности на основе оценки уровня чистой прибыли или прибыли от продаж в доходах, расходах или активах предприятия.

Показатели рентабельности представлены в таблице 10.

Таблица 11 - Показатели рентабельности ООО «Амурагрокомплекс» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонения	
				2017/2016	2018/2016
Рентабельность продукции	50,67	2,77	6,83	-47,91	-43,84
Рентабельность продаж	32,68	2,63	6,03	-30,06	-26,65
Чистая рентабельность	28,80	0,887	4,95	-27,917	-23,85
Экономическая рентабельность (рентабельность совокупного капитала)	11,53	0,26	2,15	-11,27	-9,39
Рентабельность собственного капитала	24,37	0,55	4,44	-23,82	-19,93
Рентабельность перманентного капитала	14,02	0,33	2,77	-13,69	-11,25

За три года значение коэффициентов рентабельности ежегодно снижается. Так, значение коэффициента рентабельности продукции в 2016 году составляло 50,67 %, то есть с одного рубля затрат предприятия могло получать 50 копеек прибыли от продаж, а с 1 рубля доходов имело 32 копейки прибыли от продаж и 28 копеек чистой прибыли. За анализируемый период значение коэффициентов рентабельности значительно снизилось в результате роста расходов. Так, доля чистой прибыли в выручке в 2018 году составила 4,95 %, прибыли от продаж 6,03 %. Динамика остальных коэффициентов более стабильна, однако тоже имеется тенденция к снижению.

В целом, можно сказать, что с финансовой точки зрения деятельность ООО «Амурагрокомплекс» является стабильной, предприятие является платежеспособным, финансово устойчивым, рентабельным. Специфика его деятельности обуславливает высокий уровень запасов сои на конец года, а также рыночная ситуация и рост затрат на сырье обуславливают резкое снижение рентабельности.

2.3 Анализ использования материально-производственных запасов

Как уже было определено, от выбора учета поступления материально-производственных запасов, или от выбытия материально-производственных запасов, от того, как предприятие отразит метод и способ учета в учетной политике, зависит уровень финансовых результатов и финансовых показателей, представленных в бухгалтерском балансе.

Так, движение и учет материалов влияют на:

- остатки материально-производственных запасов в составе оборотных активов - они повлияют на уровень платежеспособности предприятия;
- остатки незавешенного производства - тоже повлияют на структуру оборотных активов и, следовательно, на уровень платежеспособности и деловой активности;
- себестоимость продукции, которая может быть завышена или занижена в зависимости от способа списания материально-производственных запасов;
- прибыль предприятия, на которую повлияет себестоимость.

Поэтому предприятие стремится к тому, чтобы производство вовремя и в полном объеме обеспечивалось всеми необходимыми ресурсами, и в тоже время к тому, чтобы эти ресурсы не залеживались на складах.

Динамика и структура материально-производственных запасов ООО «Амурагрокомплекс» представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ состояния материальных ресурсов в ООО «Амурагрокомплекс» за 2016-2018 гг.

Показатель	2016г.		2017 г.			2018 г.		
	Тыс.руб.	Структура, %	Тыс.руб.	Структура, %	Абсолютное изменение к 2012 г.	Тыс.руб.	Структура, %	Абсолютное изменение к 2013 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1154522	38,77	1259785	38,33	105263	1354223	41,34	94438
Готовая продукция и товары для перепродажи	954322	32,05	1025355	31,20	71033	1324112	40,42	298757

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Затраты незавершенного производства	756711	25,41	956233	29,10	199522	486211	14,84	-470022
Расходы будущих периодов	112095	3,76	44894	1,37	-67201	111664	3,41	66770
Всего запасов	2977650	100	3286267	100	308617	3276210	100	-10057
Стоимость оборотных активов, тыс. руб.	3864252		3999077		134825	4196410		197333
Доля материальных запасов в оборотных активах, %		77,06		82,18		5,12	78,07	-4,10

За три года стоимость материально-производственных запасов увеличилась. Наибольший рост приходится на 2017 год. Удельный вес материально-производственных запасов в оборотных активах составляет 78,07 % в 2018 году, по сравнению с 2017 годом доля снизилась на 4,10 %.

В структуре запасов за три года произошли не значительные изменения.

Так, удельный вес сырья и материалов увеличился с 38,77 % до 41,34 %, удельный вес готовой продукции не значительно меньше, чем сырья и на конец анализируемого периода составил 40,42 % от стоимости всех материально-производственных запасов. Наименьший удельный вес занимают расходы будущих периодов.

Анализ показателей использования материальных запасов в ООО «Амурагрокомплекс» представлен в таблице 13.

Таблица 13 – Показатели эффективности использования материальных ресурсов ООО «Амурагрокомплекс» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	Изменение относительно 2016 г.	2018г.	Изменение относительно 2017 г.
Материалоемкость продукции (МЕ)	0,097	0,15	0,053	0,11	-0,04
Материалоотдача продукции (МО)	10,3	6,6	-3,7	8,8	2,2

Согласно данным, представленных в таблице 13, материалоемкость продукции в 2017 году была выше, чем в 2018 году. В целом,

материалоемкость продукции ООО «Амурагрокомплекс» составляет 0,11 в 2018 году, то есть на 1 рубль произведенной продукции приходится 0,11 руб. материальных затрат.

Материалоотдача продукции характеризует выход продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов и определяется отношением стоимости продукции предприятия к материальным затратам. В 2017 году происходит резкое снижение материалоотдачи производства на 3,7 единицы и составляет 6,6 рублей по сравнению с показателем предыдущего года равному 10,3 рублей. В 2018 году наблюдается незначительное увеличение показателя материалоотдачи на 2,2 ед., что составило 8,8 рублей.

2.4 Организация бухгалтерского учета на ООО «Амурагрокомплекс»

Регистрация фактов хозяйственной жизни и обработка первичной учетной информации, формирование сводных регистров и формирование отчетных данных возложена на бухгалтерскую службу ООО «Амурсагрокомплекс». Состав бухгалтерии - 15 человек, в том числе главный бухгалтер.

В соответствии с учетной политикой учетная работа на данном предприятии реализуется в соответствии со следующими положениями (табл. 14):

Все документы, составленные исполнителями, должны быть проконтролированы и подписаны руководителем предприятия.

Формирование всех первичных документов, их отражение в учете предприятия проводится в соответствии с графиком документооборота, который разработан в ООО «Амурагрокомплекс».

График документооборота представлен в приложении к учетной политике ООО «Амурагрокомплекс».

Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер ООО «Амурагрокомплекс».

Таблица 14 - Краткий обзор учетной политики ООО «Амурагрокомплекс»

Участок работы	Порядок учета
Учет основных средств	Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Для учета используются счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и счет 01 «Основные средства», к которым открываются субсчета в зависимости от характера операции. Амортизация для целей бухгалтерского и налогового учета исчисляется линейным способом и учитывается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость продукции. Доходы от реализации основных средств относятся к прочим доходам на Кт сч. 91.
Учет нематериальных активов	Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости. Для учета используется счет 08 и счет 04 «Нематериальные активы». Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Которая начисляется линейным способом по Кт сч. 05 «Амортизация НМА»
Учет материально-производственных запасов	В качестве МПЗ на предприятии принимаются активы, используемые в качестве сырья и материалов, товары и готовая продукция.. МПЗ принимаются к учету по фактической стоимости. Для учета этих активов применяются счета 10 «Материалы» , 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные». При списании МПЗ в производство (кроме готовой продукции и товаров) они оцениваются по средней себестоимости по каждой группе.
Учет затрат на производство готовой продукции	На предприятии применяется попередельный бесполуфабрикатный метод учета затрат, которые учитываются в фактическом размере по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом таких счетов учета затрат, как 23, 25, 26. Общепроизводственные расходы распределяются пропорционально объему выпуска каждого вида продукции, общехозяйственные - равными долями между производствами. Затем затраты по выпущенной продукции общей суммой и в фактическом размере списываются сначала на 40, а затем на 43 счет, где затраты уже отражаются не в общей сумме, а в себестоимости конкретного вида продукции.
Резерв на оплату отпусков	Оплата отпусков осуществляется на предприятии методом резервирования по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Отчисления в резерв производятся ежеквартально. Расчет отпускных проводится по правилам ст.139 Трудового кодекса РФ. Сумма расходов на оплату труда принимается равной сумме окладов, месячной заработной платы работников повременной формы оплаты труда, среднемесячной заработной платы работников сдельной формы оплаты труда. Расчетный период - 12 календарных месяцев.
Порядок признания доходов и расходов	Доходы и расходы, связанные с продажей продукции признаются в качестве расходов и доходов по основным видам деятельности и учитываются на сч. 90 «Продажи» и на открытых к нему субсчетах. Выручка учитывается по методу начисления. Все остальные доходы и расходы (выручка от продажи ОС, НМЦ, безвозмездно полученные активы) относятся к прочим и учитываются на сч. 91 «Прочие доходы».
Учет расчетов по налогу на прибыль	При определении налогооблагаемой базы на предприятии обособленно учитываются постоянные и временные разницы, благодаря чему в учете образуются постоянные и временные налоговые обязательства (активы). Они учитываются на счетах 09 и 99 в корреспонденции со счетом 68.

Наряду с учетной политики для целей бухгалтерского учета на ООО «Амурагрокомплекс» разрабатывается и учетная политика для целей

налогообложения, которая состоит из трех разделов:

1) Общие положения. В данном разделе отражается содержание учетной политики, цели налогового учета, основные документы, регламентирующие ее разработку, принципы налогового учета, а также указаны ответственные за его ведение сотрудники;

2) Налог на прибыль организации. Во втором разделе раскрывается информация об особенностях учета амортизируемого имущества, определения срока его полезного использования и метода начисления амортизации в целях исчисления налога на прибыль, порядок учета резервов по сомнительным долгам, признания доходов и расходов и исчисления налоговой базы;

3) Налог на добавленную стоимость. В последнем разделе документа отражается порядок определения налоговой базы для расчета НДС, порядок признания оплаты товаров и т.д.

4) В бухгалтерии ООО «Амурагрокомплекс», как и в сфере управления в целом, все работают с документами как носителями информации, документ является объектом и результатом труда работников бухгалтерии.

В ООО «Амурагрокомплекс» создают регистры в электронном виде с помощью программы «1С-Предприятие 8.2».

По внешнему виду учетные регистры ООО «Амурагрокомплекс» являются машинограммами.

Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета ООО «Амурагрокомплекс» в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Бланки строгой отчетности хранятся в сейфе ООО «Амурагрокомплекс».

Таким образом, на основании изложенного материала можно представить общий порядок организации и ведения бухгалтерского учета в ООО «Амурагрокомплекс».

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ РАСХОДОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

3.1 Документальное отражение и бухгалтерский учет материально-производственных запасов

Использование материально-производственных запасов для целей бухгалтерского проходит три стадии:

- поступление материально-производственных запасов на склады предприятия;
- расходование материально-производственных запасов в производство или на сторону;
- выбытие материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы поступают в ООО «Амурагрокомплекс» следующими способами (рисунок 3):

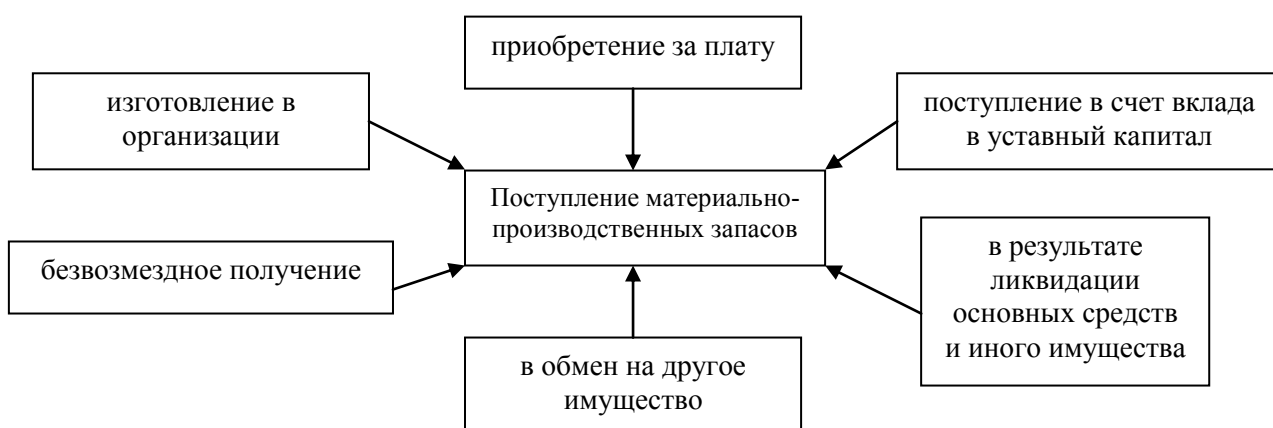


Рисунок 3 – Способы поступления материально-производственных запасов в ООО «Амурагрокомплекс»

На второй стадии происходит расходование материалов - их отпуск на производство продукции, исправление брака, обслуживание производства и для управление организации.

Выбытие материалов из организации может происходить по следующим основным причинам (рисунок 4):



Рисунок 4 – Способы выбытия материально-производственных запасов из ООО «Амурагрокомплекс»

Все операции по движению (поступление, перемещение, расходование, выбытие) в ООО «Амурагрокомплекс» оформляются первичными учетными документами.

Для оформления и учета хозяйственных операций по движению материалов в ООО «Амурагрокомплекс» используются унифицированные формы первичной учетной документации (таблица 15).

Таблица 15 – Формы первичной документации по учету материалов в ООО «Амурагрокомплекс»

№ формы	Наименование формы	Составитель
М-2	Доверенность	Бухгалтер материального стола
М-2а	Доверенность	Бухгалтер материального стола
М-4	Приходный ордер	Кладовщик
М-7	Акт о приемке материалов	Кладовщик
М-8	Лимитно-заборная карта	Руководитель бригады, кладовщик
М-11	Требование накладная	Руководитель бригады,
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону	Бухгалтер материального стола
М-17	Карточка учета материалов	Бухгалтер материального стола
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разработке и демонтаже зданий и сооружений	Бухгалтер материального стола
	Акт на списание сырья	Бухгалтер материального стола

Получение и передача материалов в ООО «Амурагрокомплекс» осуществляется при наличии доверенности М-2.

Доверенность на получение материалов, применяется для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению. Доверенность в одном экземпляре оформляет бухгалтерия организации и выдает под расписку получателю. Поступление материалов на склад оформляется документом «Акт о приемке материалов». Копия Акта о приемке материалов №33 на получение сои зерновой в количестве 100 мешков представлена в Приложении Г.

При движении материально-производственных запасов между подразделениями основного производства, а именно участками, цехами основного, вспомогательного хозяйств, в ООО «Амурагрокомплекс» используются следующие первичные документы:

- требование-накладная;
- приходная накладная.

В требовании-накладной содержатся:

- наименование организации и структурного подразделения;
- дата составления;
- структурное подразделение-отправитель и структурное подразделение-получатель;
- корреспондирующий счет;
- единица измерения, количество, цена и сумма материально-производственных запасов.

Накладная на отпуск материалов на сторону применяется для учета отпуска материальных ценностей хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям, на основании договоров и других документов. Накладную выписывает работник структурного подразделения в двух экземплярах на основании договоров (контрактов) нарядов и других соответствующих документов и предъявлении

получателем доверенности на получение ценностей, заполненной в установленном порядке. Первый экземпляр передают складу как основание для отпуска материалов, второй - получателю материалов.

ООО «Амурагрокомплекс» обеспечено достаточным количеством складских помещений для хранения сырья, упаковочных и вспомогательных материалов, используемых при производстве комбикормов. Для вспомогательных материалов, не допускаемых к совместному хранению с пищевым сырьем, в ООО «Амурагрокомплекс» оборудованы обособленные складские помещения.

При хранении пищевого сырья и вспомогательных материалов используют подтоварники, стеллажи, полки. Складирование их непосредственно на пол не допускается.

Автоматизация учета – важнейший элемент системы учета материально-производственных запасов. В ООО «Амурагрокомплекс» автоматизация учета обеспечена:

- на складах;
- в бухгалтерии.

Вес оперативный учет на склада осуществляется в программе «1С:Склад», при этом информация о материально-производственных запасах дублируется и на ручные карточки учета материалов.

В бухгалтерии автоматизация обеспечивается в программе 1С: Бухгалтерия 8.3». Модуль 1С:Склад имеет сопряжение с программой бухгалтерского учета и ежедневно все отчеты о движении материально-производственных запасов на складе выгружаются в 1С: Бухгалтерия 8.3.

Материально-производственные запасы при их принятии к учету в ООО «Амурагрокомплекс» оцениваются по фактической себестоимости.

Синтетический учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» в разрезе стандартных субсчетов.

Операции по поступлению материальных ценностей в ООО «Амурагрокомплекс» представлены в таблице (таблица 16).

Таблица 16 – Синтетический учет поступления материалов в ООО «Амурагрокомплекс» январь 2018 года

Факт хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
Поступили материалы, сэкономленные основным производством (сданные на склад), отходы	10.01	20.01	8 034	Приходная накладная №122
Отражены расходы, связанные с доставкой материалов в организацию	10.05	76	2 546	Акт выполненных работ №12
Принята на склад в качестве материалов соя, предназначенная для собственных нужд	10.02	43	44 315	Акт о приемке материалов №111
Оприходовано топливо от АО «ННК»	10.05	60	60000	Акт о приемке материалов №33
Расходные канцелярские товары приобретены за счет подотчетных сумм	10.06	71	9 660	Авансовый отчет № 19, приходная накладная №124
Поступили на склад строительные материалы, оставшиеся после разборки выбывших основных средств	10.09	91	539	Акт о приемке материалов №112
Списана обнаруженная недостача кормовой добавки в пределах норм естественной убыли (3,2 %)	20.02	94	1 356	Приказ о списании №11

Основные хозяйственные операции по выбытию материалов и их отображение в учете представлены в таблице (таблица 17).

Таблица 17 - Синтетический учет расходования материалов в ООО «Амурагрокомплекс» за январь 2018 года

Факт хозяйственной жизни	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5
Списана соя на посев	20.01	10.01	264	Акт расхода семян №28
Израсходованы строительные материалы, направленные на монтаж склада	01	10.01	3 490	Требование-накладная №29
Возврат семян поставщику согласно выставленной ему претензии	76,2	10.01	5 122	Накладная на отпуск материалов на сторону №21
Выявлена в результате инвентаризации недостача сырья, материалов и тары	94	10.05	960	Акт инвентаризации №12

1	2	3	4	5
Материалы отпущены в производство на освоение производства новых видов продукции, пусковые расходы	97	10.01	8 912	Требование-накладная №30

ООО «Амурагрокомплекс» при списании материалов в производство использует метод списания ФИФО - то есть при списании материалов оно оценивает их стоимость по тем партиям, которые поступали первыми.

Аналитический учет материально-производственных запасов в ООО «Амурагрокомплекс» ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом.

Таким образом, бухгалтерский учет материалов ООО «Амурагрокомплекс» организован в соответствии нормативно-правовой базой по учету и контролю производственных запасов. Учёт материалов в ООО «Амурагрокомплекс» организован :в бухгалтерии – по материально-ответственным лицам в стоимостном выражении, на складах – по наименованиям, количеству и цене товара в карточках складского учёта.

3.2 Контроль за использованием МПЗ в ООО «Амурагрокомплекс»

Организация внутреннего контроля расходования материальных запасов в ООО «Амурагрокомплекс» включает в себя следующие направления:

- контроль соблюдения в учетной политике норм законодательства;
- проверка фактического наличия материальных запасов – инвентаризации;
- контроль правильности оформления первичных документов;
- проверка правильности и обоснованности формирования первоначальной стоимости материальных ценностей;
- сверка полноты оприходования и правильности оценки материалов;
- проверка отпуска материалов в производство.

Учетная политика в части учета материалов ООО «Амурагрокомплекс» содержит:

– указание на то, что организация пользуется типовыми формами первичных учетных документов, или описание первичных учетных документов, по которым не предусмотрены унифицированные формы;

- способ оценки при списании материальных ценностей в производство;
- описание форм внутренней бухгалтерской отчетности.

Основная процедура контроля материально-производственных запасов в ООО «Амурагрокомплекс – это инвентаризация.

Инвентаризацию предприятие проводит:

- внеплановую – при смене материально-ответственного лица;
- регулярную – ежегодно.

За организацию проведения инвентаризации несет ответственного руководитель ООО «Амурагрокомплекс». Он издает приказ о создании инвентаризационной комиссии. Последняя инвентаризация материально-производственных запасов в 2018 году была проведена 30 декабря. В состав инвентаризационной комиссии входили:

- главный бухгалтер;
- главный инженер;
- заведующий складом.

Результаты инвентаризации отражаются на счетах синтетического учета, аналогично другим операций. При недостатке материально-производственных запасов в бухгалтерии проводится их списание, при излишке – оформляется поступление.

Синтетический учет результатов проводимой инвентаризации, рассмотрен в таблице (таблица 18).

В результате инвентаризации уточняются фактическое наличие и оценка материально-производственных запасов, что необходимо для составления отчетности.

Для соблюдения контроля за движением материалов необходимо хотя бы раз в год проводить внутреннюю ревизию, этапы которой будут отражать представленные выше направления.

Таблица 18 - Отражение в синтетическом учете результатов инвентаризации материалов в ООО «Амурагрокомплекс» за декабрь 2017 года

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
В процессе инвентаризации выявлена недостача хозяйственного инвентаря (10 лопат)	94	10.05	960	Сличительная ведомость №1 Приказ директора
Сумма недостачи отнесена на виновное лицо - фактическая стоимость лопат	73-2	94	960	
Оприходованы излишки, выявленные в результате инвентаризации (деревянные короба)	10.04	91	539	

На первом этапе ревизору необходимо изучить согласованные с главным бухгалтером списки лиц, которым предоставлено право получать со складов материалы, а также образцы их подписей, а также список материально-ответственных лиц.

По итогам проверки этого направления проверки был составлен следующий рабочий документ (таблица 19).

Таблица 19 – Отчетный документ по проверке соответствия положений учетной политики законодательству в ООО «Амурагрокомплекс»

Положение учетной политики	Законодательное регулирование	Соблюдение положения в процессе деятельности	Выводы
Списание отклонений учетной стоимости МЦ в от фактической стоимости приобретения происходит полностью в отчетном периоде	П. 85 Приказа Минфина от 28.12.01 г. «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов»	По данным учетных регистров установлено, закрытие субсчетов к 10 по списанным МЦ по итогам отчетного периода	Соответствует законодательству, положение учетной политики соблюдается в процессе деятельности
Списание материальных ценностей в производство осуществляется по средней себестоимости	Ст. 235 Приказа Минфина от 28.12.01 г. «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов»	Итоги пересчета соответствуют данным учетных регистров	Положение учетной политики не соблюдается в процессе деятельности, так как применяется иной метод

Далее следует ознакомиться с формами договоров о материальной ответственности и наличием в них положений касающихся отпуска материальных ценностей в производство.

В процессе исследования системы контроля за расходованием МПЗ в ООО «Амурагрокомплекс» выявлялась периодичность проведения инвентаризаций, объема и номенклатуры материалов, в том числе дорогостоящих, для чего были изучены акты инвентаризаций, инвентаризационные описи. При наличии сомнений в сохранности по требованию ревизора может потребовать от руководства проведения контрольной инвентаризации материалов.

При проведении сроков и порядка проведения инвентаризации был составлен рабочий документ по следующей форме (таблица 20):

Таблица 20 – Рабочий документ по проверке периодичности и правильности инвентаризации материальных ценностей

Случаи обязательной инвентаризации в организации, установленные законодательством	Отметка о выполнении или невыполнении	Перечень первичных документов по инвентаризации основных средств	Отметка о наличии или отсутствии	Выявленные нарушения
Перед составлением годовой отчетности	Выполняется	Приказ руководителя организации о проведении инвентаризации	Составляется	Не проводилась инвентаризация при выявлении недостачи материальных ценностей
При смене материально-ответственных лиц	Выполняется	Приказ руководителя организации о составе постоянно действующей комиссии	Имеется	
При реорганизации	Выполняется	Акт инвентаризации	Составляется	
При выявлении факта хищения	Не проводилась	Сличительная ведомость результатов инвентаризации	Составляется	

В данном случае были нарушены Методические указания по

инвентаризации имущества и финансовых обязательств в части периодичности проведения инвентаризаций. В ООО «Амурагрокомплекс» соответственно возникнет высокий риск обнаружения недостач или искажения остатков материальных ценностей по итогам года.

В данном случае ревизор проводит выборочную инвентаризацию, так как имеются основания для подозрения руководства в недобросовестности действий, при этом для проверки могут использоваться такие методы как визуальный осмотр, выборочный контроль документов, пересчет талонов и др.

По итогам проверки этого направления проверки может быть составлен следующий отчетный документ (таблица 21):

Таблица 21 – Отчетный документ по проверке организации сохранности и периодичности проведения инвентаризаций

Проверяемое положение	Законодательное регулирование	Соблюдение положения в процессе деятельности	Выводы ревизора
1 Договора с материально-ответственными лицами	п. 9 Раздела 1 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приказ Минфина)	Договора заключаются но иногда позже приема на работу	Нарушение методических указаний. Рекомендовать внести изменения
2 Периодичность проведения инвентаризации	Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»	Не проводилась инвентаризация при выявлении факта хищения	Нарушение периодичности проведения инвентаризаций, возможно проведение контрольной инвентаризации
3 Способ учета поступающих материальных ценностей	Приказ Минфина РФ «Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета» Раздел счет 10 «Материалы». Раздел 2 производственные запасы	Установленное положение без использования счета 15 и 16 соблюдено, но счета не предусмотрены рабочим планом счетов	Необходимо рекомендовать скорректировать учётную политику

Ревизор проверяет, что в ООО «Амурагрокомплекс» ведется журнал поступающих материальных ценностей и карточки учета материалов по каждой номенклатуре материальных ценностей.

Первичные документы по движению материальных ценностей оформляются тщательно, содержат подписи лиц, совершивших операции, и коды объектов учета. Контроль за соблюдением правил оформления движения материальных ценностей возложен на главного бухгалтера и руководителей соответствующих подразделений.

3.3 Основные направления совершенствования бухгалтерского учета МПЗ в ООО «Амурагрокомплекс»

Для начала отметим недостатки выявленные в ходе анализа учетной политики:

- не регламентирован порядок сдачи отчетов материально-ответственных лиц;
- в графике документооборота не описана схема документооборота по движению материально-производственных запасов между подразделениями;
- отсутствует перечень лиц, имеющих право подписывать документы по движению материалов;

Первый существенный недостаток заключается в том, что счета поставщиков и подрядчиков не регистрируются в течение соответствующего периода. Работы, отраженные и принятые на счет инвентаризации, поступили значительно позже даты, указанной в первичном документе. Это объясняется задержкой получения первичных бухгалтерских документов (счетов-фактур, счетов-фактур), которые являются основой для записи операций по счету. Проблема основана на неправильном потоке документов ООО «Амурагрокомплекс».

Несовершенство складского учета материалов заключаются в следующем:

- несвоевременность отражения поступивших на склад материалов в инвентарных карточках.
- в инвентарной карточке не указано, где конкретно (номер полки, ряда) расположены материалы или запасные части.
- на поступивших недавно запасных частях отсутствуют бирки.

Документооборот в ООО "Амурагрокомплекс" основан на следующих принципах: информация поступает из бухгалтерии двух подразделений: складских и инженерных служб. В то же время часто возникают задержки с принятием документов обоими органами.

Кроме того, материалы, поступающие на склад, могут поставляться без сопроводительных документов или их оборудование может не соответствовать им (переоформление).

Выявленные недостатки в организации бухгалтерского учета являются предпосылкой для разработки методов совершенствования учета материалов с целью более эффективного использования этих материалов в соответствии с законодательством и учетной политикой предприятия.

Для устранения каждого из выявленных недостатков в работе ООО «Амурагрокомплекс» предлагается:

1) В целях совершенствования учета с поставщиками и учета поступающих материалов и сырья в расчетах, рекомендуется отразить в учете поступление сырья и материалов в день их фактического поступления на склад.

В случае отсутствия счета-фактуры поставщика запасы учитываются по ценам, указанным в соответствующем экономическом контракте с поставщиком (соглашение о согласовании цен и т.д.).

Необходимо также усовершенствовать схему документооборота, с тем чтобы информация о полученных материалах как можно скорее поступила в бухгалтерию (в день оформления накладной на склад и в день получения счета-фактуры предприятием), избежать простоя документов в складских и инженерных службах и обеспечить обязательное отражение этих требований в учетной политике предприятия.

Существующая схема документооборота показана на рисунке 5, а предлагаемая нами на рисунке 6.

Стрелками показано движение товарно-транспортных накладных и счетов-фактур.



Рисунок 5 - Существующая схема документооборота



Рисунок 6 – Предлагаемая схема документооборота

Таким образом, в результате предложенных изменений бухгалтерия будет получать счета-фактуры непосредственно в день их поступления и тогда же передавать копию счета-фактуры в инженерную службу, что позволит существенно ускорить процесс обработки данных в бухгалтерии и позволит избежать отражения счетов поставщиков не в соответствующем периоде.

2) В целях совершенствования анализа бухгалтерских данных предлагается дополнить существующую программу специальным аналитическим блоком, который позволяет дать более подробную информацию по каждому конкретному материалу.

Например, когда вы вводите информацию о новом материале, вы также вводите информацию о владельце материала, количестве складов, в которых будут храниться материалы, и так далее.

Наиболее желательным вариантом является то, что у самой компании есть возможность выбрать, в каких случаях она хочет получать информацию о

материалах, в соответствии со своими предпочтениями в виде стандартных субподрядных процедур.

В связи с этим в ООО "Амурагрокомплекс" предлагаем внедрить для электронные карты, которые совместно заполняются сотрудниками на складах и в бухгалтерском учете. В результате заполнения таких карточек в бухгалтерском отделе предприятия всегда будет присутствовать оперативная информация по каждому виду материалов.

3) Передача материалов со склада в производство не всегда означает, что они тут же должны быть списаны на счета затрат, то есть на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» или 25 «Общепроизводственные расходы», потому что материалы могут передаваться в цех без указания, для производства какой конкретно продукции они будут использованы.

На основании накладной № М-11 стоимость материалов можно списать и на счета затрат, если заранее известно, в производстве какой продукции они будут использованы, в том числе если из этого материала производится только один вид продукции.

Такой порядок списания материалов нужно закрепить в учетной политике организации.

В противном случае списание стоимости материалов на счета затрат должно производиться на основании акта расходования. Унифицированной формы этого документа нет. Но в Методических указаниях по учету МПЗ можно найти его обязательные реквизиты. В частности, там указываются:

- нормы списания материалов;
- сверхнормативные расходы (при наличии);
- причины сверхнормативных расходов;
- наименование продукции, на изготовление которой пошел материал.

Если из материала производится несколько видов продукции, то необходимо указать количество израсходованного материала для каждого вида.

В ООО «Амурагрокомплекс» присутствует такой документ как Акт на списание семян. С целью совершенствования аналитичности данных о расходовании сырья для ООО «Амурагрокомплекс» вместо существующей карточки списания сырья в производство, следует внедрить такие формы как

- Акт на списание ГСМ;
- Акт на списание запасных частей;
- Акт на списание химических средств защиты растений и др.

Внедрение подобной системы складского учета материалов и ее взаимосвязи с бухгалтерией позволит существенно улучшить функционирование системы учета материалов на предприятии и позволит организовать своевременный контроль за наличием и движением материалов.

4) для получения более объективной информации о реальной стоимости материалов, организации предлагается формировать резервы под снижение стоимости материальных ценностей.

В плане счетов бухгалтерского учета введен счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Появление такого счета вызвано правом организаций в конце отчетного года отражать в бухгалтерской отчетности материально-производственные запасы по текущей рыночной стоимости, если она ниже стоимости материальных ценностей, принятой к бухгалтерскому учету. На указанную разность образуются резервы под снижение стоимости материальных ценностей за счет прочих расходов.

В начале периода следующего за периодом, в котором произошло образование резервов, зарезервированная сумма восстанавливается путем увеличения прочего дохода.

В бухгалтерском балансе сумма резервов отдельно не отражается, а учитывается при составлении соответствующих строк, характеризующих состояние материальных ценностей, уменьшая их стоимость, по которой они числятся в бухгалтерии.

5) в организации недостаточно аналитических счетов, необходимых для

оценки фактической стоимости продукции. Так, при списании сырья в производство следует использовать дополнительные счета аналитического учета. Рациональная система затрат на производство должна отражать суммарный уровень используемых ресурсов на производство определенного вида продукта.

Так, расходы на производство продукции растениеводства аккумулируются на счёте 20 «Основное производство» субсчете 1 «Растениеводство» совместно, с отражением на аналитических счетах.

Данный факт препятствует внедрению современного управленческого учёта. В этой связи предприятию можно порекомендовать детализировать рабочий план счетов для удобства отражения корреспонденции по производству зерновой продукции.

В частности для более детального отражения объема затрат и выходе готовой продукции в учёте к счёту 20.01.01 мы рекомендуем открыть аналитические счета:

- 1) Озимая пшеница.
- 2) Яровая пшеница, однако, данное предложение отразилось на всех корреспондирующих счетах.
- 3) Соя.

Рекомендуемый рабочий план счетов ООО «Амурагрокомплекс» вследствие открытия системы суб.счетов и аналитических счетов позволит работникам бухгалтерии получать чёткую информацию об уровне затрат на отдельную культуру в целом, так и в постатейном разрезе, а так же отслеживать динамику изменения себестоимости с позиции формирующих ее затрат.

Учитывая изменения, внесенные в рабочий план счетов, корреспонденция счетов, приведённая в таблице, также подлежит корректировке (таблица 22).

Таблица 22 - Рекомендуемые бухгалтерские записи по учёту материально-производственных запасов на примере пшеницы за 2 полугодие 2018 года

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция				Сумма тыс.руб.
	По данным организации		Рекомендуемая		
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
Списаны семена	20.01.01	10.01	20.01.01,2	10.01.01,2,3	2488
Списаны минеральные удобрения	20.02.01	10.13	20.010.1,2	10.02	8432
Списаны химические средства защиты растений	20.03.01	10.14	20.01.01,2	10.03	3487
Списаны затраты по электроэнергии	20.01.01	60	20.01.01,2	60.01	72
Списаны нефтепродукты	20.01.01	10.04	20.01.01,2	10.04	1546
Списаны запчасти, ремонтные и строительные материалы для ремонта	20.01.01	10.05	20.01.01,2	10.04 10.06	56
Начислена заработная плата работников с начислениями на нее	20.01.01	70	20.01.01,2	70.01,2	1882
Произведены начисления страховых взносов	20.01.1	69.01.02	20.01.01,2	69.01,2	565
Начислена амортизация	20.01.01	02	20.01.01,2	02	3602
Списаны прочие затраты	20.01.01	23 25 26	20.01.01,2	23.01,2,3,4, 25.01 26	3469
Начислены налоги, сборы и другие платежи	20.01.01	68	20.01.01,2	68	123
Списаны затраты по страхованию	20.01.01	76.02	20.01.01,2	76.02	336
Оприходовано зерно	43	20.01.01	43.01.01,2	20.01.01,2	27633

Из таблицы видно, что предложенная система аналитических счетов на предприятии позволяет более оперативно получить информацию по движению ресурсов, вкладываемых в производство зерна, а также о выходе продукции.

Сведем в таблицу предлагаемые мероприятия.

Таблица 23 - Комплекс мероприятий по совершенствованию учета и контроля в ООО «Амурагрокомплекс» на 2020 год

Наличие недостатка	Мероприятие	Срок исполнения	Ответственный исполнитель	Эффективность мероприятия
Отсутствует перечень лиц, имеющих право подписывать документы по движению материалов	Составить перечень лиц, имеющих право подписывать документы по движению материалов	2019 год	Главный бухгалтер	Повышение надежности системы внутреннего контроля
Документы, подтверждающие факт получения МПЗ не поступают в бухгалтерию в день фактического поступления	Совершенствование схемы документооборота при поступлении (поставщик - бухгалтерия)	2019 год	Главный бухгалтер	Сокращение сроков получения первичных документов до 1 дня
Недостаточно аналитических первичных данных по материалам хранящихся на складе	Заполнение электронной карточки учета материалов	2019 год	Бухгалтер материального стола	Повышение оперативности данных при инвентаризации и списании
Недостаточно аналитических данных при расходовании сырья в производство	Внедрение дополнительных форм первичных документов по списанию сырья	2019 год	Бухгалтер материального стола	Повышение аналитичности данных по списанным в производство сырью и материалам
Наличие сырья и материалов, обладающих признаками снижения стоимости	Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей	2020 год	Главный бухгалтер	Получение более объективной информации о реальной стоимости материалов
Недостаточно аналитических счетов, необходимых для оценки фактической стоимости продукции	Внедрение дополнительных аналитических счетов к счету 10.01	2020 год	Главный бухгалтер	Повышение оперативности данных о формируемых материальных затратах на производство

Таким образом, разработанные мероприятия позволят повысить эффективность организации учета и контроля расходования материально-производственных запасов. Пример первичных документов по отпуску удобрений представлен в приложении Ж. Предлагаемый документ увеличить информативность данных о поступившем сырье в производство.

Повышение информационной ценности бухгалтерских данных является важной задачей, решение которой позволит хозяйствующим субъектам формировать соответствующую бухгалтерскую информацию для принятия обоснованных управленческих решений.

По нашему мнению, при оценке запасов в сельском хозяйстве можно использовать историческую оценку (стоимость) и приемлемые варианты оценки, которые имеют большое значение с точки зрения управленческого учета, надежности, сопоставимости и управления затратами.

Кроме того, они позволяют измерять себестоимость продукции и ожидаемые будущие выгоды от основных видов деятельности в условиях инфляции или снижения цен.

Особенно важно использовать такую оценку в отношении готового продукта, так как значительная его часть расходуется на собственное производство в виде кормов, семян, сырья.

Так, как на данный момент регистр типовой формы для учета переоценки МПЗ на исследуемых предприятиях не используется, нами предлагается внедрить в бухгалтерский учет сельхозорганизаций разработанный нами регистр аналитического учета «Бухгалтерская справка-расчет изменения стоимости товарно-материальных ценностей» (приложение Е).

В предлагаемом документе в разрезе групп и по каждому наименованию товарно-материальных ценностей будет определяться сумма разницы фактической суммы затрат на производство (приобретение) запасов от их рыночной стоимости на отчетную дату. Данный документ для МПЗ собственного производства (корма, семена) целесообразно формировать по окончанию сбора урожая, и на дату, когда наблюдается значительное изменение рыночных цен на аналогичные товары на региональном рынке.

В соответствии с п. 5 ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов», утвержденного приказом Минфина России от 9.06.01 г. № 44н (далее - ПБУ 5/01), МПЗ должны приниматься к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Кроме того, п. 12 ПБУ 5/01 установлено, что фактическая

себестоимость принадлежащих компании запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации. И такое исключение есть.

В соответствии с упомянутым требованием осмотрительности в п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н, установлено следующее. Материальные ценности (сырье, материалы, готовая продукция и товары), на которые цена в течение отчетного года снизилась или которые морально устарели, или частично потеряли свое первоначальное качество, должны отражаться в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по цене возможной реализации, если она, ниже первоначальной стоимости приобретения активов. Разница в ценах относится у коммерческой организации на финансовые результаты.

Кроме того, с введением в действие Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с 2009 г. должно производиться создание оценочных резервов.

В целях существенного повышения надежности и качества финансовой отчетности мы предлагаем разработать положения по снижению затрат на инвентаризацию, которые позволят пользователям видеть, что определенные активы не оцениваются по фактическим затратам на их приобретение, а на отчетную дату не учитываются.

Для достижения этой цели, во-первых, информация должна быть доступна в неликвидных материалах, к которым вы хотите применить меры или продать или задержать доставку.

Если балансовая стоимость определенной категории резервов составляет не менее 5% от балансовой валюты, то предлагаются меры по созданию резервов. Рекомендуется определять такие запасы во время инвентаризации.

Каждый вид материально-производственных запасов балансовая стоимость, которого превышает пять процентов валюты баланса, должен быть

проанализирован на предмет наличия условий для формирования резерва. Результаты проведенного анализа рекомендуется оформлять бухгалтерской справкой «Расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей» представленной в приложении Д.

Согласно представленного расчета сумма резерва на 2018 год составит 739720 рублей.

Проводки по учету хозяйственных операций представлены в таблице 24.

Таблица 24 – Отражение фактов хозяйственной жизни по созданию резервов

Факт хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.	Дебет	Кредит	Первичный документ
Создан резерв под снижение стоимости селитры аммиачной	654720	91.02	14	Бухгалтерская справка № 1 на «10» января 2018 г.
Создан резерв под снижение стоимости белково-витаминно-минеральных добавок для КРС	85000	91.02	14	Бухгалтерская справка № 1 на «10» января 2018 г.
Списана часть резерва в связи с продажей 550 кг аммиачной селитры	511500	14	91.01	Бухгалтерская справка №1 10.01.2019

В случае применения предлагаемой методики в учетной политике должны быть указаны:

- способы создания резервов - отдельно по каждому наименованию или по группам однородных либо связанных наименований запасов;
- порядок или способ определения текущей (рыночной) стоимости запасов материальных ценностей и расчета их чистой продажной стоимости;
- порядок документального оформления расчета резервов.

Аналитический учет по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» необходимо вести по каждому резерву. Для сельскохозяйственных организаций нами предлагаются субсчета, представленные в таблице 25.

Таблица 25 - Предлагаемые субсчета к счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

Код счета	Название счета
14-1	Резервы под снижение стоимости готовой продукции растениеводства;
14-2	Резервы под снижение стоимости готовой продукции животноводства;
14-3	Резервы под снижение стоимости продукции промышленных производств;
14-4	Резервы под снижение стоимости сырья и основных материалов;
14-5	Резервы под снижение стоимости удобрений, средств защиты растений и животных;
14-6	Резервы под снижение стоимости покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий конструкций и деталей;
14-7	Резервы под снижение стоимости топлива;
14-8	Резервы под снижение стоимости запасных частей;
14-9	Резервы под снижение стоимости кормов;
14-10	Резервы под снижение стоимости семян и посадочного материала;
14-11	Резервы под снижение стоимости строительных материалов;
14-12	Резервы под снижение стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей;
14-13	Резервы под снижение стоимости прочих материалов;

В заключении хочется отметить, что выполненные в работе обобщения и предлагаемые методические разработки могут быть использованы для совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления материально-производственными запасами на всех предприятиях сельского хозяйства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При использовании инвентаря в качестве объекта труда, каждый цикл инвентаря полностью расходуется за счет передачи собственной стоимости произведенным товарам, стоимости выполненных работ и услуг.

Готовая продукция классифицируется как совокупность запасов. Они являются конечным результатом технологического цикла; являются активом для будущей реализации. Качественные характеристики конечного продукта должны соответствовать требованиям договора или других документов. Товары, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, также являются частью производственного инвентаря. Они, как и готовая продукция, предназначены для продажи.

Одним из важнейших направлений бухгалтерского учета в промышленности, строительстве, агропромышленном комплексе является учет запасов. Он обеспечивает контроль расходов на сырье, их оценку, порядок отражения затрат в финансовой отчетности. Механизм внутреннего контроля за списанием запасов, обеспечивающий стабильность и безопасность всего процесса учета.

По методическим рекомендациям вся первичная учетная документация по материальным ценностям должна быть передана в установленное графиком документооборота или иным документом системы внутреннего контроля время в бухгалтерию. Именно она получает и проводит проверку первичных учетных документов на верность их оформления и законность свершенных действий.

Учет проходит в разрезе конкретных площадей-хранилищ материалов, а среди них — по каждому названию (номенклатурному номеру), группе материалов, субсчету и синтетическому счету бухгалтерского учета.

В бухгалтерии должен дублироваться учет на складах с единственным отличием, что в ней положено вести количественный и стоимостной учет, а на складах и подразделениях — только количественный.

Учет МПЗ связан с оформлением документов, которые условно можно разбить на две группы: внешние и внутренние.

Для внутреннего контроля бухгалтерского учета, в том числе раздела материально-производственных запасов, на предприятиях, как правило, разрабатывается система внутреннего контроля. Материально-производственные запасы входят в группу оборотных активов предприятия.

Для снижения риска возникновения ошибок и погрешностей в учете производят аудит материально-производственных запасов.

В процессе аудита проверяются наличие и корректность операций, отраженных в счетах, принадлежность организации всех имеющихся производственных запасов, то есть на данные запасы организация имеет имущественное право, а на суммы, отраженные как задолженность, обязательства.

Контролируется корректность выбранного принципа учета оценки запасов. В организации должна быть конкретная разработанная программа внутривладельческого контроля, которая обеспечивает грамотное использование и сохранность ресурсов. В программе оговариваются проверяемые вопросы и сроки аудита. Таким образом, аудит материально-производственных запасов организации позволяет оценить полноту и достоверность учетных данных.

Внутренний контроль МПЗ очень трудоёмкий и ответственный участок работы любой организации. Результаты внутреннего контроля МПЗ позволяют выявить ошибки и недочеты в ведении бухгалтерского учета данного вида активов и тем самым сформировать достоверную информацию о МПЗ. Это необходимо для принятия дальнейших управленческих решений, поскольку МПЗ наравне с денежными средствами, дебиторской задолженностью и краткосрочными финансовыми вложениями формируют оборотный капитал предприятия.

Соответственно, для большинства компаний жизненно необходимо формирование действенных систем внутреннего контроля МПЗ, которые в обязательном порядке должны включать в себя ряд контрольных процедур и

выбора одной из модели анализа, что в совокупности позволяет эффективно управлять МПЗ в организации и вести грамотный учет данного участка работы.

Бухгалтерский учет в ООО «Амурагрокомплекс» ведется бухгалтерской службой как отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Налоговый учет в ООО «Амурагрокомплекс» ведется бухгалтерской службой и финансовым отделом на основании учетной политики для целей налогообложения, входящего в систему его внутреннего нормативного регулирования.

Согласно учетной политике ООО «Амурагрокомплекс» к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов применяются активы используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, оказания услуг).

Движение материально-производственных запасов в ООО «Амурагрокомплекс» отражается в типовых формах по поступлению и выбытию материалов.

Предприятие обеспечено достаточным количеством складских помещений для хранения сырья, упаковочных и вспомогательных материалов, используемых при производстве пищевых продуктов. Для вспомогательных материалов, не допускаемых к совместному хранению с пищевым сырьем, в ООО «Амурагрокомплекс» оборудованы обособленные складские помещения.

В процессе проверки ведения первичных документов было определено, что в ООО «Амурагрокомплекс» ведется журнал поступающих материальных ценностей и карточки учета материалов по каждой номенклатуре материальных ценностей.

Все выявленные недостатки были объединены в таблицу с указанием мероприятий по их устранению.

Так, основными мероприятиями являются:

- заполнение электронной карточки учета материалов с целью повышения оперативности данных об их движении;

- внедрение дополнительных форм первичных документов при списании материалов на производство, таких как акт расхода ГСМ, акт расхода удобрений.

При этом нет аналитических счетов, необходимых для оценки фактической стоимости продукции. Так, при списании сырья в производство следует использовать дополнительные счета аналитического учета.

В частности для более детального отражения объема затрат и выходе готовой продукции в учёте к счёту 20.01.01 мы рекомендуем открыть аналитические счета в разделе плана счетов программы - Субконто:

Проводки по учету хозяйственных операций представлены в таблице 24.

В случае применения предлагаемой методики в учетной политике должны быть указаны:

- способы создания резервов - отдельно по каждому наименованию или по группам однородных либо связанных наименований запасов;
- порядок или способ определения текущей (рыночной) стоимости запасов материальных ценностей и расчета их чистой продажной стоимости;
- порядок документального оформления расчета резервов.

Разработанные мероприятия позволят повысить эффективность организации учета и контроля расходования материально-производственных запасов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Авдийский, В.И. Национальная и региональная экономическая безопасность России: учеб. пособие / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко, Н.Г. Синявский. - М. : ИНФРА-М, - 2018. - 363 с.
- 2 Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета / В.П. Астахов. – Ростов н/Д: ИПЦ «Март», - 2015. – 448 с.
- 3 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учёт: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова / Ред. Ю. А. Бабаев. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, - 2015. – 429 с.
- 4 Башкатов, В.В. Актуальные вопросы учета расходов будущих периодов / В.В. Башкатов, В.Е. Храмова // Политематический сетевой электронный научный журнал КубГАУ. – 2015. – № 95 (05). – 980 с.
- 5 Болкунова, Ю.Н. Риски бизнеса в системе внутреннего контроля коммерческой организации: Санкт-Петербург, - 2016. – 210 с.
- 6 Бурсулая, Т. Снижение стоимости МПЗ. На что обратить внимание? / Т. Бурсулая // Расчет. – 2016. – № 4. – 332 с.
- 7 Буткова, О.В. Совершенствование бухгалтерского учета материальнопроизводственных запасов / О.В. Буткова, Р.В. Колесников // Инновационная наука. – 2017. – № 2-1. – 174 с.
- 8 Буткова, О.В., Об организации первичного учета материальнопроизводственных запасов на предприятиях АПК / О.В. Буткова, Р.В. Колесников // Научно-методический журнал Концепт. – 2017. – Т. 23. – 322 с.
- 9 Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2 : учебник для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева [и др.] ; под ред. И. М. Дмитриевой. — 3-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 273 с.
- 10 Бычкова, С.М Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева / Ред. С.М. Бычкова. – М.: Эксмо, 2015. – 528 с.
- 11 Гаджинский А.М. Логистика / А.М. Гаджинский. – М.: Маркетинг, 2016. – 228 с.

- 12 Гетьман, Г. Бухгалтерский учет : учебник / Г. Гетьман; под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – М. : Инфра-М, 2017. – 717 с.
- 13 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами мсфо : учебник и практикум для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 325 с.
- 14 Дружиловская, Э.С. Новые российские правила учета запасов и их соотношение с требованиями МСФО / Э.С. Дружиловская // Бухгалтер и закон. – 2017. – № 1. – 216 с.
- 15 Дружиловская, Э.С. Современные проблемы оценки запасов в РСБУ и МСФО и пути их решения / Э.С. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 38. – 396 с.
- 16 Дьяченко, Е.Ю. Ретроспективный анализ развития аудита на международном уровне и в России / Е.Ю. Дьяченко // Научно-методический электронный журнал Концепт. – 2017. – Т. 2. – 446 с.
- 17 Епанчинцев, В.Ю. Бухгалтерская экспертиза оборотных активов в системе финансового контроля. – Режим доступа: http://www.sciencebsea.bgita.ru/2014/ekonom_2014_21/epanchincev_buh.htm/
- 18 Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет: Конспект лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. – М.: Юрайт-Издат, 2017. – 192 с.
- 19 Ерохина, Л.И. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособ / Л.И. Ерохина. – М. : Форум; Инфра-М, 2016. – 496 с.
- 20 Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведение бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности» // СПС «КонсультантПлюс».
- 21 Колесникова, Е.Н. Методические аспекты оценки материалов при их поступлении / Е.Н. Колесникова // Экономика и гуманитарные исследования: проблемы, тенденции, достижения сборник материалов II Международной научно-практической конференции. - 2017. - 385 с.
- 22 Колесникова, Е.Н. Отдельные вопросы исследования операций с

материально- производственными запасами при производстве судебно-экономических экспертиз / Е.Н. Колесникова // Вестник Рязанского филиала Московского университета МВД России. - 2017. - № 11. – 292 с.

23 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2015. – 584 с.

24 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 5-е изд, перераб. и доп. / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 664 с.

25 Костева, Н.Н. Основные аспекты реформирования бухгалтерского учета материально-производственных запасов / Н.Н. Костева, А.Н. Бондарь //Актуальные вопросы в научной работе и образовательной деятельности: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции (30 апреля 2015 г.). – Ч. 9. – Тамбов: ТРОО «Бизнес-Наука-Общество» 2015, – 376 с.

26 Кравцова, Е.В. Внутренний контроль в организации: сущность и необходимость / Е.В.Кравцова // Сибирская финансовая школа – Учет и внутренний контроль. – 2016. №2 (115). – 143 с.

27 Криворотов, В.В. Экономическая безопасность государства и регионов: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению "Экономика" / В.В. Криворотов, А.В. Калина, Н.Д. Эриашвили - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 351 с.

28 Кругляк, З.И. Экономическая сущность и классификация запасов как объекта бухгалтерского учета / З.И. Кругляк, М.В. Калининская // Научный журнал КубГАУ. – 2015. – № 99 (05). – 141 с.

29 Крюков, А.В. Бухгалтерский учет с нуля: Учебник / А.В. Крюков. – М.: Эксмо, 2010. – 368 с.

30 Манохина, Н.В. Экономическая безопасность: учеб. пособие / под ред. Н.В. Манохиной. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 320 с.

31 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) Режим доступа:

www.base.consultant.ru (дата обращения 20.04.2018).

32 Мурзагалина, Г.М. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в России / Г.М. Мурзагалина, К.А. Леманова // Наука сегодня проблемы и перспективы развития (конференция). - 2017. - 398 с.

33 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) принят 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) Режим доступа: www.base.consultant.ru (дата обращения 20.04.2018).

34 Новиков, Ю.И. Организационно-правовые основы судебно-бухгалтерской экспертизы : учеб.пособие / Ю.И. Новиков, О.А. Блинов. – Омск : Изд-во ФГБОУ ВПО ОмГАУ им. П.А. Столыпина, 2014. – 296 с.

35 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) // Режим доступа: www.base.consultant.ru (дата обращения 20.04.2018).

36 О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года [Электронный ресурс]: указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 // Режим доступа: www.base.consultant.ru (дата обращения 20.03.2019).

37 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. №44н. // Режим доступа: www.base.consultant.ru.

38 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (ред. от 11.03.2019). // Режим доступа: www.base.consultant.ru.

39 Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» Режим доступа: www.base.consultant.ru (дата обращения 20.04.2018).

40 Приказ Минфина России от 09.06.2001 №44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет

материальнопроизводственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа : <https://goo.gl/Lb6mcz>.

41 Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (ред. от 16.05.2016) // СПС «Консультант плюс».

42 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа : <https://goo.gl/5mgyga>.

43 Проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы». URL: http://bmcenter.ru/Files/proekt_FSBU_Zapaci (дата обращения 20.03.2019).

44 Пугачёв, В.В. Внутренний аудит и контроль. Организация внутреннего аудита в условиях экономического кризиса: учебник. / В.В. Пугачев – М.: Дело и Сервис, 2017. – 452 с.

45 Сергеева, Е.А. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. – Режим доступа: <http://euroasia-science.ru/ekonomicheskie-nauki/organizaciya-sistemy-vnutrennego-kontrolyakommercheskoj-organizacii/>

46 Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет: Учебно-практическое пособие / Ред. О.Б. Степанченко. – М.: Омега-Л, 2016. – 883 с.

47 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»(ред. от 29.07.2018)// СПС «КонсультантПлюс».

48 Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»(ред. от 23.04.2018)// СПС «КонсультантПлюс».

49 Федотова, Е.С. Внутренний аудит материальных ценностей как инструмент эффективного управления предприятием: дисс. ... к.э.н. / Е.С. Федотова – Саратов, 2015 – 191 с.

50 Филевская, Н.А. Процесс проведения внутреннего контроля в корпорациях. / Н.А. Филевская – Ульяновск: УлГТУ, 2017. – 104 с.

51 Хабибуллина, Л.Р. Контроль материальных ресурсов организации:

Сборник научно-практической конференции «Россия и общества Востока: динамика социального развития, политические отношения, межкультурная коммуникация», / Л.Р. Забибуллина, А.О. Близнева Стерлитамак, – 2018 г. – 491 с.

52 Хабибуллина, Л.Р. Современные методы учета товаров в организациях. – Актуальные вопросы формирования культуры предпринимательства: сборник научных трудов преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов экономического факультета СФ БашГУ. / Л.Р. Хабибуллина, И.Д. Насырова – Москва: Русайнс, 2018. – 344 с.

53 Шибзухова, Р.А. Экономические, юридические и технические признаки классификации материалов / Р.А. Шибзухова, Ж.Ч. Афаунова, З.М. Уначева // Фундаментальные исследования. – 2017. – № 11. – 624 с.

54 Экономический словарь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://slovari.yandex.ru/>.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская отчетность ООО «Амурагрокомплекс»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС*

на 31 декабря 2018 г.

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710001
		Дата (число, месяц, год)	31 12 2018
Организация (орган исполнительной власти)	ООО "Амурагрокомплекс"	по ОКПО	85115746
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2801134017
Вид экономической деятельности**	Сельское хозяйство	по ОКВЭД 2	01.11.33
Организационно-правовая форма***	ООО - общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	65 16
Единица измерения:	тыс. руб	по ОКЕИ	384

Местонахождение (адрес)

675000 г. Благовещенск ул. Амурская 17

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	31
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	2 455 216	2 444 925	2 654 561
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	839	794
Отложенные налоговые активы	1180	156	235	314
Прочие внеоборотные активы	1190	92 607	92 278	27 604
ИТОГО по разделу I	1100	2 547 979	2 538 277	2 683 304
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	3 276 210	3 286 267	2 977 650
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	35 407	53 310	78 403
Дебиторская задолженность	1230	572 954	502 059	588 317
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	127 158	18 450	108
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	181 354	132 426	212 343
Прочие оборотные активы	1260	3 327	6 565	7 431
ИТОГО по разделу II	1200	4 196 410	3 999 077	3 864 252
БАЛАНС	1600	6 744 389	6 537 354	6 547 556

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	44 890	44 890	44 890
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 215 816	3 071 075	3 054 063
ИТОГО по разделу III	1300	3 260 706	3 115 965	3 098 953
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	1 585 366	1 487 536	1 401 449
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	384 002	564 738	886 365
ИТОГО по разделу IV	1400	1 969 368	2 052 274	2 287 814
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	1 167 160	791 336	791 799
Кредиторская задолженность	1520	347 155	577 779	368 990
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
ИТОГО по разделу V	1500	1 514 315	1 369 115	1 160 789
БАЛАНС	1700	6 744 389	6 537 354	6 547 556

*На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023) с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. № 154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103).

**Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, услуги в области сельского хозяйства, пищевая и перерабатывающая промышленность.

*** Орган исполнительной власти строку не заполняет.

Руководитель

(подпись)

В.А.Казаков

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Т.А. Непомнящая

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ*

за 12 месяцев 2018 г.

Форма № 2 по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

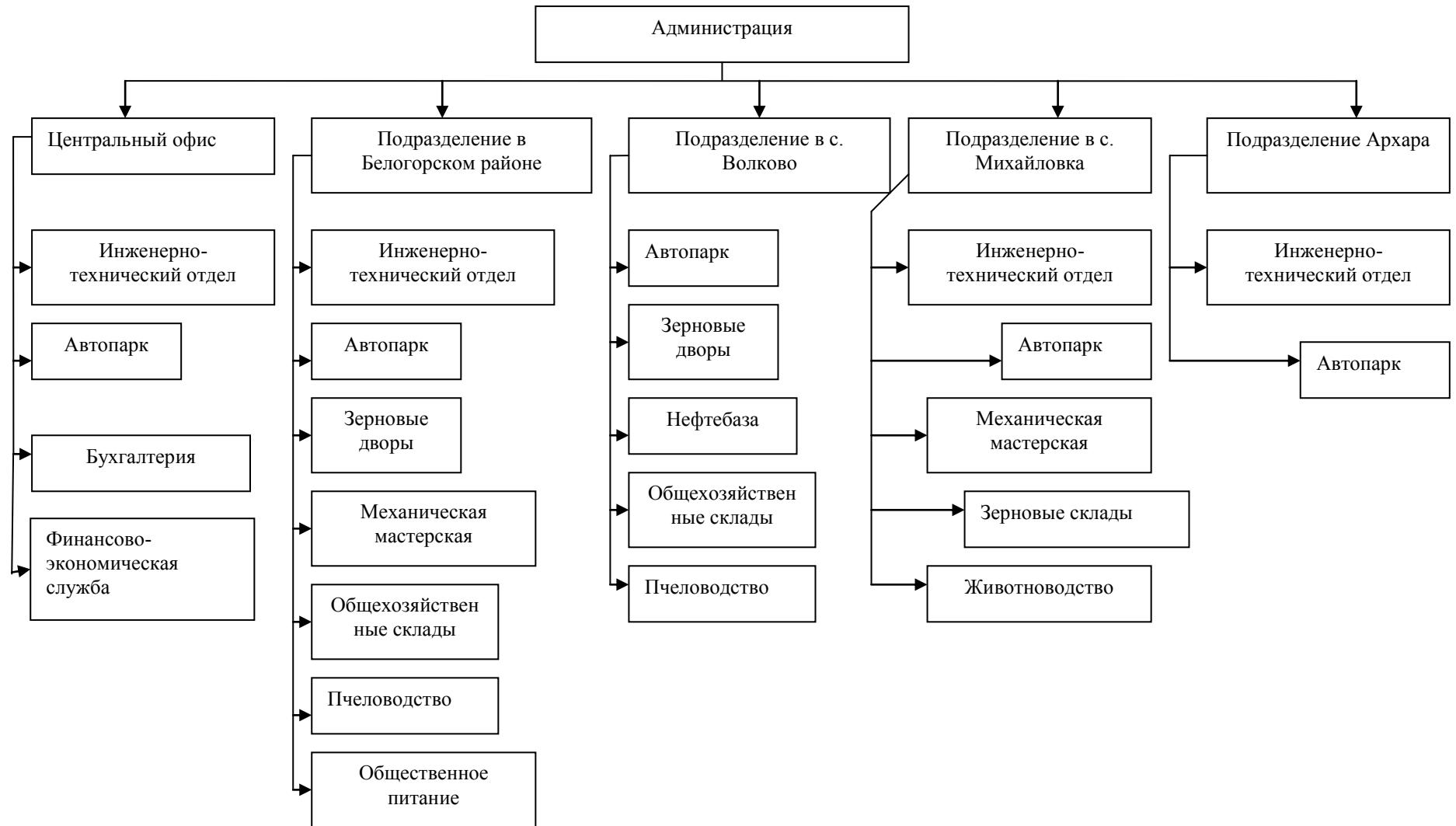
Организация (орган исполнительной власти)	ООО "Амурагрокомплекс"	по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН
Вид экономической деятельности**	Сельское хозяйство	по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма***	ООО - общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ ОКФС
Единица измерения:	тыс. руб	по ОКЕИ

Показатель наименование	код	за 12 месяц
Выручка	2110	
Себестоимость продаж	2120	
Валовая прибыль (убыток)	2100	
Коммерческие расходы	2210	
Управленческие расходы	2220	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	
Доходы от участия в других организациях	2310	
Проценты к получению	2320	
Проценты к уплате	2330	
Прочие доходы	2340	
Прочие расходы	2350	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	
Текущий налог на прибыль	2410	
в том числе: постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	
Изменение отложенных налоговых активов	2450	
Прочее	2460	
Чистая прибыль (убыток)	2400	

КОДЫ		
0710002		
31	12	2018
85115746		
2801134017		
65		16
384		

цев 2018 г.	за 12 месяцев 2017 г.
3	4
2 922 239	1 916 885
(2 580 280)	(1 819 119)
341 959	97 766
(165 740)	(47 420)
-	-
176 219	50 346
-	-
1 328	1 855
(101 359)	(122 976)
1 555 663	1 729 707
(1 479 562)	(1 637 649)
152 289	21 283
(905)	(853)
-	-
-	-
(78)	(80)
(6 565)	(3 338)
144 741	17 012

ПРИЛОЖЕНИЕ Б



ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица В1 - Горизонтальный и вертикальный анализ баланса ООО «Амурагрокомплекс» за 2016-2018 гг.

Показатель	На конец 2016, т.р	Структура, %	На конец 2017, т.р	Структура, %	Изменение 2017/16, т.р	Темп роста, %	На конец 2018, т.р	Структура, %	Изменение 2018/17, т.р	Темп роста, %	Темп прироста за 3г, в %
.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ											
Нематериальные активы	31	0,000	0	0,00	-31	0,00	0	0,00	0		-100,00
Основные средства	2654561	40,54	2444925	37,40	-209636	92,10	2455216	36,40	10291	100,42	-7,51
Финансовые вложения	794	0,01	839	0,01	45	105,67	0	0,00	-839	0,00	-100,00
Отложенные налоговые активы	314	0,00	235	0,00	-79	74,84	156	0,00	-79	66,38	-50,32
Прочие внеоборотные активы	27604	0,42	92278	1,41	64674	334,29	92607	1,37	329	100,36	235,48
<i>ИТОГО по разделу 1</i>	2683304	40,98	2538277	38,83	-145027	94,60	2547979	37,78	9702	100,38	-5,04
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ											
Запасы	2977650	45,48	3286267	50,27	308617	110,36	3276210	48,58	-10057	99,69	10,03
НДС по приобретенным ценностям	78403	1,20	53310	0,82	-25093	67,99	35407	0,52	-17903	66,42	-54,84
Дебиторская задолженность	588317	8,99	502059	7,68	-86258	85,34	572954	8,50	70895	114,12	-2,61
Финансовые вложения	108	0,00	18450	0,28	18342	17083,33	127158	1,89	108708	689,20	117638,89
Денежные средства	212343	3,24	132426	2,03	-79917	62,36	181354	2,69	48928	136,95	-14,59
Прочие оборотные активы	7431	0,11	6565	0,10	-866	88,35	3327	0,05	-3238	50,68	-55,23
<i>ИТОГО по разделу 2</i>	3864252	59,02	3999077	61,17	134825	103,49	4196410	62,22	197333	104,93	8,60
БАЛАНС	6547556	100,00	6537354	100,00	-10202	99,84	6744389	100,00	207035	103,17	3,01
3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ											
Уставный капитал	44890	0,69	44890	0,69	0	100,00	44890	0,67	0	100,00	0,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3054063	46,64	3071075	46,98	17012	100,56	3215816	47,68	144741	104,71	5,30
<i>ИТОГО по заделу 3</i>	3098953	47,33	3115965	47,66	17012	100,55	3260706	48,35	144741	104,65	5,22
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Заемные средства	1401449	21,40	1487536	22,75	86087	106,14	1585366	23,51	97830	106,58	13,12
Прочие обязательства	886365	13,54	564738	8,64	-321627	63,71	384002	5,69	-180736	68,00	-56,68
<i>ИТОГО по заделу 4</i>	2287814	34,94	2052274	31,39	-235540	89,70	1969368	29,20	-82906	95,96	-13,92
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Заемные средства	791799	12,09	791336	12,10	-463	99,94	1167160	17,31	375824	147,49	47,41
Кредиторская задолженность	368990	5,64	577779	8,84	208789	156,58	347155	5,15	-230624	60,08	-5,92
<i>ИТОГО по разделу 5</i>	1160789	17,73	1369115	20,94	208326	117,95	1514315	22,45	145200	110,61	30,46

БАЛАНС	6547556	100	6537354	100	-10202	99,84	6744389	100	207035	103,17	3,01
---------------	---------	-----	---------	-----	--------	-------	---------	-----	--------	--------	------

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Организация _____ АКТ N _____ УТВЕРЖДАЮ _____
 Подразделение _____ об использовании химических средств защиты растений _____
 "___" _____ 20__ г. _____

 _____ (инициалы, фамилия)
 "___" _____ 20__ г.

Наименование химических средств защиты растений	Действующее вещество, %	Единица измерения	Цена, руб.	Номер поля, наименования культур, вид семян											
				обработано семян, ц внесено на площадь, га			количество химических средств защиты растений			обработано семян, ц внесено на площадь, га			количество химических средств защиты растений		
				физический вес, кг	в пересчете на действующее вещество, кг	сумма, руб.	физический вес, кг	в пересчете на действующее вещество, кг	сумма, руб.	физический вес, кг	в пересчете на действующее вещество, кг	сумма, руб.	физический вес, кг	в пересчете на действующее вещество, кг	сумма, руб.
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ИТОГО															

Главный агроном _____
 _____ (подпись)
 Руководитель подразделения _____
 _____ (подпись)
 Бухгалтер _____
 _____ (подпись)

 _____ (инициалы, фамилия)

 _____ (инициалы, фамилия)

 _____ (инициалы, фамилия)

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Бухгалтерская справка № 1 на «10» января 2019 г.

Расчет резерва под снижение стоимости материальных ценностей

Организация ООО «Амурагрокомплекс»

Счет БУ	Наименование МПЗ	№ документа и дата оприходования	Ед. изм.	Стоимость единицы МПЗ при поступлении, руб. коп.	Кол-во на складе	Общая стоимость руб. коп.	Решение о формировании резерва	Обоснование	Стоимость единицы после образования резерва, руб. коп.	Сумма резерва, руб.
10-8	Семена яровой пшеницы	№ 21, 21.02.2018	кг	9-00	4500	40500	не формировать	балансовая стоимость данного вида МПЗ составляет менее 5% валюты баланса	-	-
10-2	Селитра аммиачная	№ 39, 27.05.2018	ц	930-00	704	654720	формировать	на 01.01.19 цена поставщика ниже балансовой стоимости: источник информации - прайс-лист поставщика, имеющийся в наличии в отделе продаж	-	654720
10-5	БМВД для КРС на откорме	17.04.2018	т	17000-00	5	85000	формировать	на 01.01.19 цена поставщика ниже балансовой: источник информации - Интернет-сайт поставщика	-	85000
10	Всего по виду МПЗ "Материалы"		X	X	7	985290000	не формировать	X	X	
	ИТОГО		X	X	X	985290000	X	X	X	739720

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Бухгалтерская справка № 1 на «10» января 2019 г.

Расчет изменения стоимости товарно-материальных ценностей

Организация ООО «Амурагрокомплекс» Место хранения ТМЦ Склад кормов

Вид товарно-материальных ценностей Корма Счет учета 10 Субсчет 7 «Корма»

Вид материально-производственных запасов	Номенклатурный номер	Единица измерения	Наличие, количество единиц	Себестоимость единицы, рублей	Расчетная стоимость единицы, рублей	Отклонение фактической стоимости от расчетной стоимости, рублей	
						на единицу	всего
Ячмень фуражный	100701	ц	6 566	278,56	360	81,44	534 735
Комбикорм	100702	ц	7 674	266,35	290	23,65	181 490
Итого	X	X	14 240	X	X	X	716 225

Документ составил главный бухгалтер Непомнящая /Непомнящая Т.А./
должность подпись расшифровка подписи

Документ утвердил председатель Беляков /Беляков А.И./
должность подпись расшифровка подписи

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие
заимствований