(cc) BY

Мазурина Алена Сергеевна
магистрант
ФГБОУ ВО «Рязанский государственный
радиотехнический университет»
г. Рязань, Рязанская область

DOI 10.21661/r-461373

НЕДОСТАТКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА ПРИМЕРЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ

Аннотация*: в данной статье предоставлена информация об исследовании сельскохозяйственной организации. В работе также представлены проблемы и недостатки ведения бухгалтерского учета, которые были выявлены, а также представлены рекомендательные меры по предотвращению аналогичных проблем в будущем.*

Ключевые слова*: сельское хозяйство, бухгалтерский учет, материалы, материально-производственные запасы, платежеспособность, материальная ответственность, первичная документация.*

Нами было осуществлено исследование сельскохозяйственного производителя в рязанской области, предприятия – ООО «Верея», основными видами деятельности общества является производство сельскохозяйственной продукции, а именно: растениеводство, животноводство, производство мяса, молока, хранение и складирование зерна. В сфере деятельности животноводства организация занимается разведением крупного рогатого скота, который подразделяется на коров молочного направления и животных на убой. Таким образом, готовой продукцией в сфере животноводства являются молоко всякое и мясо и сало (включая субпродукты). Структура и размер готовой продукции представлены в таблице 1.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Таблица 1

Динамика структуры и размера готовой продукции

Наименование	2014 год		2015 год		2016 год	
	Произведено, ц.	%	Произведено, ц.	%	Произведено, ц.	%
Сено всякое	4 000	45,3	3 000	20,3	1 000	39
Силос всех видов	2 600	29,5	9 775	65,98	–	–
Продукты переработки зерна	33	0,37	–	–	–	–
Мясо и сало	12	0,14	15	0,1	39	1,5
Молоко всякое	2 165	24,6	2 024	13,6	1 527	59,5
Всего	8 810	100	14 814	100	2 566	100

По данным таблицы 1 мы наблюдаем снижение производства сена к 2016 году, однако в 2014 году данный вид продукции занимал наибольший удельный вес в 45,3%. В 2015 наибольший удельный вес имел силос – 65,9%, а в 2016 году его производство не было обеспечено. Также наблюдается ежегодный рост производства мяса и сала до 39 ц, и соответствующим образом снизилось производство молока на 638 ц, однако в 2016 году молочная продукция занимала наибольший удельный вес по всей продукции и составило 59,5%. В целом объем готовой продукции в 2016 году по сравнению с 2015 годом снизился на 12 248 ц или на 83%, что не является положительным для исследуемого хозяйствующего субъекта.

Также мы рассчитали основные результативные показатели ООО «Верея», которые представлены в таблице 2 и 3.

Таблица 2

Динамика показателей финансовых результатов
и рентабельности производства ООО «Верея»

Показатели	2016	2015	2014	2016 в % к 2014
Выручка от реализации, тыс. руб.	31337	4538	2569	1219,8
Себестоимость продукции, тыс. руб.	10432	3013	2710	384,9
Прибыль, убыток от реализации, тыс. руб.	20905	1525	–141	148,3
Чистая прибыль, убыток, тыс. руб.	6748	1563	–227	2972,7
Уровень рентабельности, %	64,69	51,88	–8,38	771,9

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Рентабельность продаж, %	21,53	33,61	–5,49	392,2

Вывод: по данным отчета о финансовых результатах мы наблюдаем улучшение всех показателей в 2016 году. Так выручка предприятия выросла в 12 раз и составила 31 337 тыс. руб. в 2016 году. Одновременно себестоимость продукции увеличилась лишь в 3 раза, и достигла 10 432 тыс. руб. Прибыль от реализации за исследуемый период увеличилась в 1,5 раза, с убытка в размере 141 тыс. руб. до прибыли 20 905 тыс. руб. Чистая прибыль организации так же увеличилась в 29 раз и составила 6748 тыс. руб. Все это оказывает влияние на рост уровня рентабельности продаж до 64%, означающее, что на 1 рубль затрат приходится 64 копейки чистой прибыли. А рост рентабельности до 21%, означает увеличение чистой прибыли в 1 рубле выручки до 21 копейки.

Таблица 3

Динамика показателей платежеспособности
и финансовой устойчивости ООО «Верея»

Показатели	Рекомендуемое значение	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014	Отклонение 2016 г. от 2014 г. (+/–)
Показатели платёжеспособности					
Коэффициент текущей ликвидности	1–2	2,6	7,3	19,1	–16,5
Коэффициент промежуточной ликвидности	0,8–1	0,8	3,9	1,1	–0,3
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2–0,3	0,2	3	0,02	0,18
Показатели финансовой устойчивости					
Коэффициент автономии	≥0,5	0,51	0,86	0,66	–0,15
Коэффициент маневренности	0,5–0,7	0,49	0,36	–0,02	0,47
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	≥0,1	0,33	0,69	–0,04	0,37
Коэффициент финансового риска	≤1	0,92	0,17	0,51	0,41
Коэффициент финансовой зависимости	–	0,49	0,14	0,34	0,15

По данным таблицы мы наблюдаем снижение всех показателей платежеспособности организации, так текущая ликвидность снизилась и составила значение

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

2,6, что означает что текущие активы в 2,6 раза превышают текущие обязательства организации. Промежуточная ликвидность предприятия так же снизилась до значения в 0,8, и означает, что за счет денежных средств и взыскания дебиторской задолженности организация сможет погасить 80% свои текущих обязательств. Коэффициент абсолютной ликвидности предприятия составил значение 0,2, что говорит нам о том, что 20% текущих обязательств организация может погасить в самые кратчайшие сроки. Стоит отметить, что несмотря на снижение всех коэффициентов платежеспособности, они все удовлетворяют рекомендованным значениям, а следовательно, в организации стали эффективнее использоваться текущие активы.

Увеличение показателя коэффициента манёвренности до значения 0,49 говорит нам о достаточности средств на предприятии или о возможности перенаправления их в другую, альтернативную отрасль или вид деятельности.

Значение коэффициента обеспеченности собственными средствами 0,33 говорит нам об обеспечении запасов организации собственными средствами в размере 33% от общей величины средств организации, за исследуемый период изменения данного показателя было дифференцированным.

Коэффициент финансовой зависимости так же снизился до значения 0,49, что говорит о том, что предприятие стало в большей степени зависимо от заемных средств.

Согласно рассчитанным коэффициентам платежеспособности можно сделать вывод о том, что предприятие является ликвидным и в случае непредвиденных обстоятельствах может полностью погасить свои обязательства перед кредиторами. Обращая внимание на коэффициенты финансовой автономии и финансового риска, можно сделать вывод о том, что доля заемных средств увеличилась за исследуемый период. В целом по предприятию ООО «Верея» мы наблюдаем динамичное и эффективное развитие предприятия по состоянию на 2014–2016 года.

В процессе изучения организации ООО «Верея» были выявлены различные недостатки учета и наблюдается низкий уровень внутреннего контроля по учету

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

материальных ценностей. Основные недостатки это: отсутствие приказов о назначении материально ответственных лиц; отсутствие должностных инструкций заведующих складом и фермами; ручной учет материальных ценностей в структурных подразделениях; пренебрежительное отношение к составлению товарных накладный; недостаточное обеспечение сохранности материалов по структурным подразделениям, а именно отсутствие контрольно-пропускной системы на склад, ответственных лиц, редкое проведение инвентаризаций материальных ценностей.

В большинстве хозяйственных операциях счет 10 «Материалы» в разрезе открытых субсчетов корреспондирует со следующими счетами:

– Дт 10 Кт 60 – приобретение материалов у поставщиков;

– Дт 20 Кт 10 – списание материалов в основное производство.

Инвентаризация материальных ценностей в соответствии с учетной политикой организации статьей проводится на первое января следующего года, с соблюдением федеральных и отраслевых стандартов.

Недостачи по материалам и товарам отражаются следующим образом:

– Дт 94 Кт 10 (41) – отражена недостача по материалам (товарам).

Недостача бывает трех видов: в пределах норм естественной убыли, свыше установленных норм по чьей-либо вине, в результате форс-мажорных обстоятельств.

России от 29.09.97 г. №68. В нем заполнены все требуемые данные, закрепленные подписью бухгалтера по подразделению фермы КРС в селе Спирино. К данным ведомостям прикреплен отчет по кормам, составленный бухгалтером В.Н. Орловской, в котором отражен период составления, остаток на начало периода, приход, расход и остаток на конец периода, по израсходованным кормам, отчет закреплен подписью.

Недостача, возникшая по чьей-либо вине, списывается следующим образом:

– Дт 94 Кт 10 – выявлена недостача материалов;

– Дт 91.2 Кт 94 – не найдено виновное лицо, по вине которого возникла недостача;

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

– Дт 73.2 Кт 94 – отнесена недостача ТМЦ на сотрудника по балансовой стоимости;

– Дт 73.2 Кт 91.1 – отражен прочий доход в виде превышения рыночной стоимости над балансовой.

Выявленные излишки отражаются по рыночной стоимости как прочие доходы: Дт 10 Кт 91.1 – отражена стоимость излишков.

В административно-управленческом подразделении организован автоматизированный учет с использованием специализированной программы 1С:Бухгалтерия, с помощью которой на предприятии реализована работа с документами, фиксирующими операции поступление материалов от поставщиков, из переработки, из производства на склад, на ответственное хранение, операции по внутреннему перемещению и списанию материалов в производство, на общехозяйственные нужды, а также списание недостач и порчи.

В отношении реализации на предприятии внутреннего контроля, следует отметить утвержденный перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, и обязанность подразделений сдавать отчётность по учету материалов в указанные сроки. Для обеспечения достоверного учета материалов данные процедуры не являются достаточными. Следует заметить, что в организации не сформированы должностные обязанности и не заключены договора о полной материальной ответственности.

Таким образом, для исследуемой организации ООО «Верея» предлагаются следующие рекомендации по обеспечению достоверности отражения учета материалов на производстве:

1. Складирование. Наличие специально оборудованных складов и кладовых, для обеспечения хранения материалов, семян, удобрений, химикатов и прочего. Так же внедрение контрольно-пропускных систем на складе.

2. Материальная ответственность. Определение круга лиц, ответственных за приемку и отпуск запасов (заведующих складами, кладовщиков и др.), за правильное и своевременное оформление этих операций, а также за сохранность вверенных им запасов. Заключение с этими лицами в установленном порядке

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

письменных договоров о материальной ответственности. Обеспечить увольнение и перемещение материально-ответственных лиц по согласованию с главным бухгалтером организации, с дополнительной организацией необходимых процедур.

3. Должностные инструкции. Необходимо разработать и утвердить руководством организации должностные инструкции для заведующих складами, а также для работников бухгалтерии.

4. Право подписи первичных документов. Определение посредством приказа руководителя перечня должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск со складов запасов, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз запасов со складов и иных мест хранения организации.

5. Инвентаризация. Согласно учетной политики организации инвентаризация имущества ООО «Верея» проводится раз в год перед составлением годового баланса. Рекомендуется ввести дополнительно ежеквартальную или сезонную (перед и после посадочных работ) инвентаризацию материальных ценностей с утверждением выборочного метода проверки. А также утвердить инвентаризацию при смене материально-ответственных лиц по складам.

6. График документооборота. Разработать план документооборота организации для более эффективного контроля за движением материалов.

Выше представленные разработанные рекомендации позволят руководству исследуемого предприятия ООО «Верея» обеспечить достоверное отражение данных по учету материально-производственных запасов, сохранность материальных ценностей, предотвратить их перерасход. Наибольшее внимание следует обратить на соблюдение правил проведения инвентаризаций, составление договоров о материальной-ответственности работников, так же на составление первичных документов. Следует так же обеспечить грамотный документооборот на предприятии, чтобы своевременно контролировать всё перемещение товарно-материальных ценностей. Создание на предприятии планов так же дополнительно позволит контролировать расходование материалов на производстве.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Используя данные мероприятия руководство организации будет иметь наиболее достоверную информацию о состоянии материалов на предприятии, сможет эффективно управлять ими, что позволит ООО «Верея» в дальнейшем сохранить динамику эффективного развития и максимизировать свою прибыль.

Список литературы

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ.

2. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»: Приказ Министерства Финансов РФ от 09.06.2001 г. №44н.

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению: Приказ Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н.

4. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Министерства Финансов РФ от 13.06.95 г. №49.

5. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник –19-е изд., стер. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 510 с.

6. Бычкова С.М. Бухгалтерский учет и налогообложение в сельском хозяйстве: Учеб. пособие – М.: ТК «Велби»; Проспект, 2014. – 365 с.

7. Мещеряков С.А. Контроль и ревизия: Учебное пособие для самостоятельной работы студентов. – СПб., 2014. – 345 с.

8. Рябова М.А. Контроль и ревизия: Учебно-практическое пособие. – Изд-во «УлГТУ», 2013. – 456 с.

9. Программа развития агропромышленного комплекса России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://mcx.ru

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)