

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное общеобразовательное
учреждение высшего профессионального образования
«Самарская государственная сельскохозяйственная
академия»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Студента Родина Александра Игоревича

На тему: «Учет и аудит наличия, движения и использования
материально-производственных запасов в СПК (колхоз)
имени Куйбышева Кинельского района

»

Научный руководитель: к.э.н., доцент Газизьянова Ю.Ю.



Целью дипломной работы является изучение действующего состояния учета и аудита наличия и использования материально-производственных запасов в СПК (колхоз) имени Куйбышева, а также разработка и предложение конкретных мероприятий на данном участке учетно-аналитической работы, позволяющих повысить эффективность использования материальных оборотных средств и управления запасами.

СПК (колхоз) имени Куйбышева Кинельского района Самарской области

Административный центр хозяйства - **село
Красносамарское**

Специализация предприятия - **молочно-мясо-зерновая**

Общая земельная площадь по состоянию на 31.12.2014 г. -
10444 га

Среднегодовая численность работников за период
2010-2014 гг.увеличилась, **в 2014 году**
составила 161 человек

Среднегодовая стоимость основных средств в 2014 году
составила 174100 тыс. руб. **За отчетный период**
стоимость основных средств увеличилась на 35%

Имеется 1653 голов КРС (на 31.12.2014 г.)

Анализ пяти лет работы предприятия показал:
прибыльным является производство продукции
растениеводства, отрасль животноводства
предприятию приносит убыток

Наличие ресурсов и экономическая эффективность их использования

Показатели	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Площадь Сельскохозяйственных угодий, га	8961	8961	8961	10444	10444
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	128068	138931	151121	163822	174100
Среднегодовая численность работников всего;	176	173	172	171	161
Среднегодовая оплата труда 1 работника, руб. – всего,	128068	138931	151121	163822	174100
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.,	47085	55443	72435	76072	96819
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	895	1908	(7339)	(2806)	(4433)
-продукции растениеводства	388	4063	3362	3182	5832
- продукция животноводства	507	(2155)	(10701)	(5988)	(10265)
Стоимость реализованной продукции руб., в расчете на:					
– 100 руб. основных средств	36,8	39,9	47,9	46,4	55,6
– 100 га с/х угодий	592	530,9	693,6	728,4	927,0
Получено прибыли от реализации сельскохозяй. продукции, руб., на:					
– 100 руб. основных средств	0,7	1,4	-	-	-
– с/х угодий	11,3	18,3	-	-	-

Динамика показателей оценки финансовой устойчивости СПК(колхоз) им. Куйбышева за 2010 – 2014 гг.

Показатели	Норматив	На начало 2010 г.	На конец 2010 г.	На конец 2011 г.	На конец 2012г.	На конец 2013 г.	На конец 2014 г.
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$	0,85	0,76	0,72	0,69	0,74	0,85
Коэффициент финансирования	≤ 1	0,17	0,32	0,39	0,44	0,35	0,17
Коэффициент задолженности	$\leq 0,5$	0,15	0,24	0,28	0,31	0,36	0,15
Коэффициент маневренности собственного капитала		0,35	0,29	0,31	0,28	0,33	0,35
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$	0,67	0,48	0,44	0,39	0,49	0,67

Динамика показателей платежеспособности СПК (колхоз) им. Куйбышева за 2010-2014 гг.

Показатели	Норматив	На начало 2008 г	На конец 2008 г.	На конец 2009 г.	На конец 2010 г.	На конец 2011 г.	На конец 2012 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,43	0,03	0,06	0,12	0,21	0,43
Коэффициент промежуточной ликвидности	≥ 1	0,67	0,34	0,29	0,54	0,99	0,67
Коэффициент текущей ликвидности	≥ 2	4,14	4,39	4,06	5,08	5,92	4,14
Коэффициент утраты платежеспособности	≥ 1	-	-	-	-	-	3,07

Мероприятия по совершенствованию работы бухгалтерской службы:

- Совершенствовать систему учета, устранять дублирование информации в разных документах, унифицировать формы документов, регламентировать объем и сроки их передачи на обработку.;
- Внедрить автоматизированного учета на всех участках для повышения скорости и удобства заполнения документации и создание в результате этого эффективной учетно-аналитической системы и тем самым повысить рациональность и эффективность использования материальных оборотных средств;
- В учетной политике изменить существующий метод списания материалов в производство и использовать метод ФИФО;

-

Схемы движения бухгалтерской информации по счету 10 «Материалы» по автоматизированной формам бухгалтерского учета

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

Учитываемые параметры при внедрении программного продукта
 1С: Предприятие 8.3. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия».

Решение о применения СПК (колхоз) имени Куйбышева программного продукта	Сфера применения	Срок внедрения	Стоимость клиентской лицензии, руб.
1С: Предприятие 8.3. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия».	Сельскохозяйственное производство	3-9 мес.	60000 руб./5 раб. мест

Стоимость услуг на обслуживание программы 1С: Предприятие 8.3. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия в год

Вид сопровождения/услуги	Стоимость, руб.
Выезд специалиста	1 400
Обновление программных продуктов 1С Предприятие – типовые программные продукты	2 000
Обновление программных продуктов 1С Предприятие - нетиповые программные продукты	1 400
Настройка (изменение/доработка функционала) программных продуктов 1С Предприятие 8	1 400
Консультирование по использованию программных продуктов 1С - выезд	1 400
Итого	7600

Совершенствование учетной политики в части учета материально-производственных запасов в СПК (колхоз) имени Куйбышева

Положение учетной политики	Действующая учетная политика	Предлагаемая редакция	Основание
1. Оценка списания материально-производственных запасов	по средней цене	по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)	п.58, 60 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. N 34н) п. 16 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" (утв. Приказом Минфина РФ от . N 44н)
2. Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов	по себестоимости	средней метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО)	ст. 254 Налогового кодекса РФ

План аудита материально-производственных запасов в СПК (колхоз) им. Куйбышева

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель
1	Проверка постановки контроля за наличием материально-производственных запасов и соответствие порядка учета МПЗ учетной политике (проверка достоверности систему внутреннего контроля)	05.10.2014-08.10.2014	Сидоров И.И.
2	Аудит операций по поступлению материально-производственных запасов	09.10.2014-13.10.2014	Лавров И.Д.
3	Аудит аналитического учета движения материальных ценностей на складах предприятия	14.10.2014-16.10.2014	Сидоров И.И.
4	Аудит использования материальных ценностей, списания недостач, потерь и хищений	17.10.2014-18.10.2014	Лавров И.Д.
5	Аудит сводного учета материальных ценностей	19.10.2014-24.10.2014	Сидоров И.И.
6	Проведение анализа использования материальных ценностей	25.10.2014	Сидоров И.И.
7	Анализ ошибок, выявленных в ходе проверки и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности	26.10.2014-28.10.2014	Лавров И.Д.
8	Формирование выводов по результатам аудиторской проверки и составление аудиторского заключения	29.10.2014-30.10.2014	Лавров И.Д.

Проверка соответствия учетной политики в части раскрытия способов ведения бухгалтерского учета МПЗ действующему законодательству и иным нормативным актам

Элемент учетной политики	Фактически в Учетной политике предприятия	Нормативный документ	Примечание
1. Сроки и периодичность проведения инвентаризации	Данный пункт в учетной политике предприятия отсутствует	Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н	Не соответствует
2. Оценка материалов при постановке на учет	Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке по фактическим затратам на приобретение, страхование, заготовку, и доставку до места их пользования. Корма, семена, готовая продукция и прочие материально-производственные запасы собственного производства учитываются в течение текущего года по плановой себестоимости, которая в конце отчетного года корректируется до фактической.	ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", утвержденное Приказом Минфина от 09.07.2001 N 44н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н	Соответствует
4. Метод оценки материалов, списываемых в производство	Установить оценку при отпуске товарно-материальных ценностей в производство, списание по средней цене.	ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", утвержденное Приказом Минфина от 09.07.2001 N 44н	Соответствует

Аудиторская проверка учета операций по приобретению материалов в СПК (колхоз) имени Куйбышева»

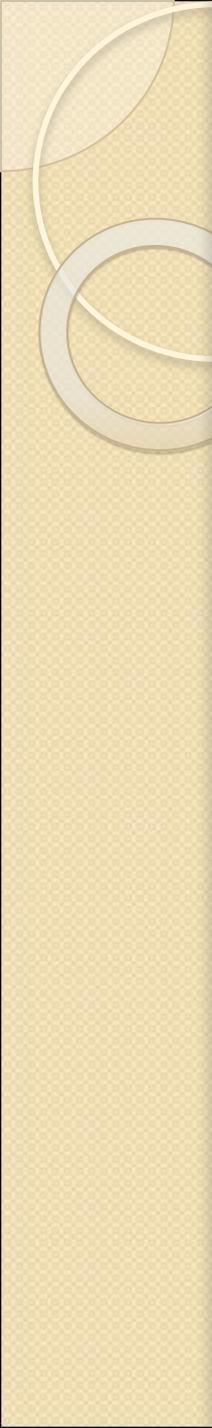
№ п/п	Вопрос	Вариант ответа		
		Да	Нет	Нет ответа
1	Порядок документального оформления операций по поступлению материалов соответствует положениям нормативных актов?	+		
2	Оценка материалов производится в соответствии с положениями нормативных актов?	+		
3	Учет операций по покупке материалов соответствует положениям нормативных актов?	+		
4	Учет транспортно-заготовительных расходов, связанных с процессом заготовления и доставки материалов в организацию, соответствует положениям нормативных актов?	+		
5	Учет неотфактурованных поставок соответствует положениям нормативных актов?	+		
6	Учет материалов в пути соответствует положениям нормативных актов?	+		
7	Учет операций по изготовлению материалов соответствует положениям нормативных актов?	+		
8	Учет операций по поступлению материалов безвозмездно соответствует положениям нормативных актов?			+
9	Учет операций при поступлении материалов в порядке обмена соответствует положениям нормативных актов?			+
10	Учет операций по поступлению материалов в счет вклада в уставный капитал соответствует положениям нормативных актов?			+
11	Учет операций с материалами, полученными при ликвидации имущества, соответствует положениям нормативных актов?			+
12	Учет операций по поступлению материалов в переработку соответствует положениям нормативных актов?	+		
13	В случае отсутствия у организации права собственности на поступившие материальные ценности, последние учитываются на забалансовом счете 002?	+		

Проверка документального оформления инвентаризации материалов в СПК (колхоз) имени Куйбышева в 2014 г.»

Документальное оформление инвентаризации готовой продукции			
№	Наименование форм первичных учетных документов по инвентаризации	Наличие (+), отсутствие (-), заполнение форме нарушениями	Замечания по заполнению, содержание замечания
1	2	3	4
1	Приказы (распоряжения) руководителя организации о проведении инвентаризации	+	—
2	Приказ о составе комиссии	+	—
3	Книга контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации	-	—
4	Акт контрольной проверки правильности проведения инвентаризации продукции крупного рогатого скота	+	—
5	Ведомость результатов, выявленных инвентаризацией	+	—
6	Книга учета материалов	+	—

Оценка выявленных нарушений при аудиторской проверке учета материалов и рекомендации по их устранению»

Сегмент проверки	Результаты аудита	Рекомендации
Проверка постановки контроля за наличием материально-производственных запасов	В учетной политике не отражен порядок проведения инвентаризации	Пересмотреть учетную политику в этом плане, утвердить постоянную инвентаризационную комиссию, сроки и порядок её проведения
Полнота и правильность заполнения первичных документов	Отсутствие и неправильное отражение реквизитов в первичных документах, из чего можно предположить несвоевременное заполнение документов либо не установлены четкие требования к заполнению документов	<ul style="list-style-type: none"> - внести исправления во все первичные документы по фактам неполного заполнения реквизитов; - установить жесткие требования по заполнению первичных документов; - ознакомить с методическими рекомендациями всех материально-ответственных лиц под роспись в приказе руководителя;
Проверка полноты проведения и правильности оформления инвентаризации материалов	В наличии факты несвоевременного внесения записей в учетные регистры	Автоматизировать складской учет, полностью и правильно заполнять первичные документы, своевременно отражать результаты инвентаризации в учетных регистрах



**СПАСИБО
ЗА
ВНИМАНИЕ!!!**