

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

Допустить к защите

Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.
«13» июня 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование учета готовой продукции на основе
информационных технологий в обществе с ограниченной
ответственностью «Акбулат» Чистопольского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:	Абдуллина Рузиля Рамзисовна
Руководитель: к.э.н., доцент	Семичева Ольга Сергеевна
Рецензент: д.э.н., профессор	Фахретдинова Эльвира Наилевна

Казань 2018

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики и информационных технологий

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ Газетдинов М.Х.
«20» мая 2016г.

ЗАДАНИЕ **на выпускную квалификационную работу**

_____ Абдуллиной Рузили Рамзисовны

1. Тема работы: Совершенствование учета готовой продукции на основе информационных технологий в обществе с ограниченной ответственностью «Акбулат» Чистопольского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «21» мая 2018г.

3. Исходные данные к работе: специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной службы РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические основы учета готовой продукции в сельском хозяйстве; бухгалтерский учет готовой продукции; документальное оформление учета готовой продукции; анализ практики учета готовой продукции на примере предприятия ООО «Акбулат»

Чистопольского района РТ; совершенствование учета готовой продукции на основе информационных технологий

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2016г.

Руководитель

О.С. Семичева

Задание принял к исполнению

Р.Р. Абдуллина

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.16	
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ	15.03.17	
1.1.Экономическая сущность учета и оценки готовой продукции		
1.2.Современные подходы к учету готовой продукции		
1.3.Теоретические вопросы автоматизации учета готовой продукции		
2.ОЦЕНКА БИЗНЕСА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АКБУЛАТ» ЧИСТОПОЛЬСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.10.17	
2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия		
2.2 Оценка финансового состояния организации		
2.3.Оценка системы бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля		
3.СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ООО «АКБУЛАТ» ЧИСТОПОЛЬСКОГО РАЙОНА РТ	15.04.18	
3.1.Организация учета движения готовой продукции		
3.2.Инвентаризация готовой продукции и отражение в учете ее результатов		
3.3.Совершенствование учета готовой продукции на основе информационных технологий		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

Обучающийся

Р.Р. Абдуллина

Руководитель

О.С. Семичева

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ	9
1.1.Экономическая сущность учета и оценки готовой продукции	9
1.2.Современные подходы к учету готовой продукции.....	17
1.3.Теоретические вопросы автоматизации учета готовой продукции	21
2.ОЦЕНКА БИЗНЕСА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АКБУЛАТ» ЧИСТОПОЛЬСКОГО РАЙОНА РТ	277
2.1.Экономическая характеристика деятельности предприятия.....	277
2.2.Оценка финансового состояния организации	35
2.3.Оценка системы бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля	41
3.СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ООО «АКБУЛАТ» ЧИСТОПОЛЬСКОГО РАЙОНА РТ.....	47
3.1.Организация учета движения готовой продукции	477
3.2.Инвентаризация готовой продукции и отражение в учете её результатов.....	58
3.3.Совершенствование учета готовой продукции на основе информационных технологий.....	61
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	687
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	710
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	75

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет и оценка готовой продукции сельскохозяйственных организаций является одной из наиболее сложных и ответственных составляющих учетной политики организации, ведущим звеном которой является выручка от продажи готовой продукции, что в конечном счете сказывается на финансовых показателях, так и на доле прибыли в отчетном периоде. Специфика и особенности профессиональной деятельности любой организации и, конечно же, сельскохозяйственной оказывает значительное влияние на порядок учета, тем самым определяя его задачи и функции.

Особенностью ведения бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях является то, что в сельском хозяйстве ввиду действия климатических факторов производство, и как следствие, затраты являются сезонным, что несомненно влияет на процесс учета. К особенностям большинства сельскохозяйственных организаций также можно отнести территориальную разобщенность и неоднородность аграрного производства. К тому же производство сельскохозяйственной продукции является длительным процессом и может занимать более одного календарного года. Как следствие этого, в учете затраты разделяют по производственным циклам, не согласованным с календарным годом: затраты прошлых лет под урожай текущего года, затраты того же года под урожай будущих лет и затраты текущего года под урожай этого же года. Довольно часто от одной культуры может быть получено несколько видов сельскохозяйственной продукции, что является причиной разграничения затрат в бухгалтерском учёте.

Все мы знаем, что выручка от реализации продукции является основным источником получения прибыли предприятия, поэтому предложенная нами данная тема приобретает особую актуальность.

Объектом исследования является ООО «Акбулат» Чистопольского района Республики Татарстан, а предметом – организация бухгалтерского

учета готовой продукции.

Целью выпускной квалификационной работы является учет готовой продукции в ООО «Акбулат» и разработка на этой основе рекомендаций по совершенствованию учета готовой продукции на основе информационных технологий.

Для достижения поставленных целей, необходимо решить следующие задачи:

1. Изучить теоретические основы учета готовой продукции;
2. Проанализировать производственно - финансовую деятельность, финансовое состояние ООО «Акбулат»;
3. Исследовать современную организацию учета движения готовой продукции в ООО «Акбулат»;
4. Разработать рекомендации по совершенствованию учета готовой продукции на основе информационных технологий в ООО «Акбулат».

Правильно организованный учет готовой продукции является основой для формирования информационно-аналитической базы для управления производственной деятельностью предприятия, включая информацию, необходимую для определения финансовых результатов за отчетный период.

При написании выпускной квалификационной работы использовались нормативные акты, другие источники литературы, посвященные учету готовой продукции, данные первичного, аналитического, синтетического учета готовой продукции, годовая отчетность ООО «Акбулат» Чистопольского района РТ.

При выполнении данной квалификационной работы были использованы следующие методы экономических исследований: расчетно-конструктивный, балансовый, статистико-экономический, монографический.

Результаты исследований докладывались и обсуждались на научно-практических конференциях различного уровня: международной научной конференции «Студенческая наука – аграрному производству» (г. Казань, 2018г.).

Данная выпускная квалификационная работа состоит из введения, теоретической части, практической части, заключения, библиографического списка, приложений.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

1.1. Экономическая сущность учета и оценки готовой продукции

При организации бухгалтерского учета у сельскохозяйственных товаропроизводителей особое место занимает учет готовой продукции, ее отгрузки и продажи, так как он напрямую влияет на финансовые показатели деятельности сельскохозяйственной организации.

Особенности бухгалтерского учета готовой продукции в аграрных, сельскохозяйственных организациях установлены Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях (утв. приказом Минсельхоза России от 31.01.2003 №26). Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, которая назначается для продажи. Технические и качественные характеристики готовой продукции должны соответствовать условиям договора, заключенного с покупателем, или требованиям других документов в случаях, установленных законодательством.

Готовые продукты сельского хозяйства представлены продуктом естественного процесса, который определяет наличие как первичных, так и вторичных продуктов, при этом не следует забывать, что производство в сельском хозяйстве является сезонным. Отличительными особенностями большинства предприятий отрасли являются территориальная разобщенность и неоднородность производства.

Отдельными типами готовой продукции собственного производства в аграрных организациях представлены:

- изделия растениеводства - крупа, картошка, овощи, плоды, ягоды и др.;
- изделия животноводства - молоко, мясо, шерсть, яйцо, и др.;
- продукция подсобных промышленных производств - продукты обработки молочного изделия, овощные и фруктовые консервированные

продукты и др.;

-продукция обслуживающих производств - хлебобулочные продукты, кондитерские продукты и др.

Все это конечно накладывает отпечаток на учетный процесс в аграрных фирмах, в частности на учете готовой продукции. Из-за непостоянности климатических условий изготовления учет готовой продукции в течение года ведут согласно плановой (нормативной) себестоимости и только лишь в окончании отчетного года бухгалтер в процессе многочисленных расчетов способен рассчитать фактическую себестоимость готовой продукции. В дополнение к остальному, непрерывность производственного процесса устанавливает необходимость точно определять время выхода готовой продукции определенного типа, что позволяет реально оценить как готовые продукты, так и ресурсы, оставшиеся в НЗП, сумма которых у некоторых сельскохозяйственных фирм, в том числе в конце года доходит до половины их оборотных активов. Самым значительным в сельскохозяйственных фирмах является контроль. Территориальная разобщенность производства, трудоемкость процесса, огромное количество сотрудников, разнообразие и большая документация, повторное производство формируют вероятность утечки определенных видов готовой продукции из мест прямого производства, а также во время транспортировки, хранения и т. д.

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» готовая продукция является частью МПЗ предприятия. Основные задачи учёта готовой продукции установлены п. 6 Методичных указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Бухгалтерский учет готовой продукции должен гарантировать [8]:

-формирование фактической себестоимости готовой продукции;

- контроль правильного и своевременного документирования операций по поступлению и выпуску продукции, безопасности готовой продукции, своевременности расчетов покупателей и клиентов;

-контроль выполнения сметы расходов, связанных с отгрузкой и реализацией продукции.

Необходимыми предпосылками для создания оптимальной системы мониторинга безопасности готовой продукции являются:

- наличие надлежащим образом оборудованных складов и кладовых или специально приспособленных участков (для открытых запасов);

- распределение запасов на секции складов и внутри них в отдельных группах и типо-сорто-размерам (в стеках, полках, стеллажах и т. д.) таким образом, чтобы их можно было быстро принять, высвободить и проверить на наличие; в местах хранения каждого типа склада должна быть прикреплена этикетка с указанием доступного запаса. Это поможет сократить время принятия товара и наличие;

- оснащение складов запасов, весовым оборудованием, измерительными приборами и измерительными контейнерами;

- определение перечня центральных (базисных) складов, складов (кладовых), являющихся самостоятельными учетными единицами;

- определение круга лиц, ответственных за получение и выпуск акций (управляющие складами, кладовщики, экспедиторы и т. д.). Правильная и своевременная регистрация этих операций, безопасность запасов, которые они инвестировали, заключение с этими лицами в установленном порядке письменных договоров об ответственности, увольнении и передаче материально ответственных лиц по согласованию с главным бухгалтером предприятия; [14, с.245]

- определение списка должностных лиц, которым было предоставлено право подписывать документы на отпуск со складов продуктов, а также выдавать разрешения (бездействие) на экспорт продукции со складов и других мест хранения. Такая предпосылка является неотъемлемой, так как от этого зависит безопасность документов.

Все эти проблемы решаются путем поддержки соответствующей документации и обеспечения точной организации учета движения готовой продукции. Учет готовой продукции осуществляется по количественным и стоимостным показателям. Количественный учет готовой продукции

осуществляется в единицах измерения, принятых в этой организации, исходя из ее физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или кусок). Все зависит от масштаба организации, и от учетной политике. Для организации учета количественных показателей однородных продуктов можно использовать условно-естественные измерители. Например, консервы в условных банках, отдельные виды продукции исходя из их веса или объема полезного вещества и т.п. Готовая продукция организации учитывается по наименованию, с отдельным учетом по отличительным признакам [22, с.548].

Информация аналитического и синтетического учета готовой продукции обязана гарантировать получение необходимой информации с целью формирования бухгалтерской отчетности.

Основными требованиями, предъявляемыми к учету готовой продукции, являются:

-непрерывное и полное отражение движения и доступность готовой продукции. Это требование может быть выполнено только путем рациональной организации и строгой реализации графика документооборота между отдельными отделами и складами готовой продукции и отделом бухгалтерского учета организации, что является немаловажной в бухгалтерском учёте;

-учёт количества товаров и оценка запасов. Количество готовой продукции учитывается не только в системном учете, но и в оперативном учете. Это может быть рабочие места, мастерские и тому подобные ;

-своевременность учета запасов. Как уже отмечалось, готовая продукция учитывается в бухгалтерском, операционном и складском учете. Поэтому при своевременности учета готовой продукции необходимо понимать такую организацию процессов бухгалтерского учета, в которой временный разрыв между учетными записями в бухгалтерских регистрах, проводимых в производстве, на складе и в бухгалтерском учете, является

минимально возможным. Нельзя забывать, что своевременного учёта запасов зависит многое;

-достоверность. Выполнение этого требования достигается путем правильной регистрации первичных и других учетных документов и контролируется при проведении проверок постоянно действующими инвентаризационными комиссиями или при осуществлении анализа учетных. Ведь все мы знаем, что достоверность стоит на первом месте в бухгалтерском учёте. Анализ бухгалтерской информации может проводиться в бухгалтерии организации и в других структурных подразделениях управленческой команды:

-сходство синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам). Требование является очевидным, поскольку оно является одним из основополагающих требований бухгалтерского учета в целом. Это требование должно основываться на работе по организации аналитического учёта движения готовой продукции и в разработке соответствующих бухгалтерских регистров, которые не являются унифицированными формами бухгалтерской документации;

-сходство данных складского учета и оперативного учета движения запасов и подразделениях бухгалтерского учёта, это требование достигается посредством периодической (регулярной) сверки данных бухгалтерского учета с данными оперативного и складского учета. Проверки нужны проводить всегда, очевидно, что такая проверка будет уместна перед годовой инвентаризацией (до подготовки годовой финансовой отчетности). Однако для целей управления целесообразно проводить такие сверки не реже одного раза в квартал [18, с. 219].

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации готовая продукция отражается в балансе в оценке фактической себестоимости продукции, включая затраты, связанные с использованием основных средств, сырья, топлива, рабочей силы, других расходов для производства. Предприятие

может отражать готовые продукты в балансе по нормативной или планируемой себестоимости, разрешено использовать фактические, нормативные и плановые затраты для прямой оценки при расчете. В ПБУ 5/01 устанавливаются правила формирования в бухгалтерском учете информации о готовой продукции организации и предусматриваются следующие направления оценки готовой продукции:

- продукции при поступлении;
- продукции при отпуске в производство, выбытии [8]

Исходя из вышесказанного, множество методов оценки готовой продукции в сельском хозяйстве можно свести к двум основным методам: по фактической себестоимости и по плановой себестоимости.

План счетов и инструкции по его использованию предусматривают использование двух схем учета поступления готовой продукции.

С использованием и без использования счета 40. Выбор одного из методов принадлежит организации и должен быть закреплен в учетной политике. При выборе метода учета готовой продукции обычно исходят из того, есть ли заинтересованные пользователи для получения информации, которая может быть получена с использованием соответствующего метода, способность организации не только организовать эффективную схему учета и документооборота, а также возможность обработки данных, полученных для целей управления.

Таким образом, при формировании учетной политики организации бухгалтерского учета готовой продукции допускается сделать выбор из следующих вариантов оценки:

- по фактической себестоимости;
- по нормативной или плановой себестоимости;
- по прямым статьям затрат.

В соответствии со ст. 61 Положения бухгалтерского учета и отчетности в РФ отгруженная продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной полной себестоимости,

включающей наряду с производственной себестоимостью затраты, связанные с реализацией продукции, работ, услуг, возмещаемых договорной ценой. Разницу между полной и производственной себестоимостью составляют так называемые внепроизводственные расходы (в бухгалтерском учете отражаются на счете 44 «Расходы на продажу»), которые представляют собой затраты, связанные с продажей. Это означает, что в любом случае, включая возможность учета готовой продукции по плановой себестоимости, расходы на продажу не могут списываться на счет готовой продукции до момента отгрузки. Другой результат, вытекающий из указанных требований, состоит в том, что термин «полная себестоимость» не может быть применен к готовой продукции в организации (в процессе предпродажной подготовки, ожидая отгрузки, как часть гарантийных или страховых запасов и т. п.). При формировании фактической себестоимости готовой продукции важно учитывать затраты, которые могут быть учтены.

В дополнение к себестоимости продукции, сформированной на соответствующих счетах бухгалтерского учета в порядке, установленном этими законодательными и нормативными актами, часть затрат на содержание закупочного и складского оборудования организации, включая затраты на оплату труда сотрудников организации непосредственно занимающихся сбором, получением, хранением, выпуском готовой продукции и социальным вкладом в этих работников. Указанные расходы могут относиться к стоимости готового продукта после его ввода на склад или могут быть включены в стоимость производства. Об этом утверждают законодательные и нормативные акты.

В соответствии с примечанием к абзацу 3 пункта 70 Методических указаний, если указанные сотрудники организации занимаются закупкой, приемкой, хранением и выпуском материалов, а также ценными бумагами, относящимися к внеоборотным активам, готовой продукции. Также может отнесение затрат по содержанию заготовительно-складского аппарата

непосредственно на затраты на производство по соответствующим калькуляционным статьям накладных расходов.

Оценка, согласно которой готовая продукция отражается в учете и отчетности, зависит от технологических особенностей производства и организационных особенностей реализации этих продуктов.

Будет уместно дать более подробное описание вышеуказанных типов оценок стоимости готовой продукции:

-по фактической производственной себестоимости – хотя этот метод является наиболее точным методом оценки, его применение связано с большой трудоемкостью, а результаты высокой точности редко потребуются пользователям бухгалтерской информации. Тем не менее, на индивидуальном предприятии метод производства готовой продукции не применяется, ведь перед регистрацией организации, руководители тщательно обдумывают ведение бухгалтерского учёта, а именно оценку стоимости готовой продукции;

-по неполной (сокращенной) производственной себестоимости – возможность применения этого метода обусловлена возможностью списания части общехозяйственных издержек из счетов производственных затрат непосредственно на счета продаж. Здесь готовые продукты будут оцениваться за счет условно переменных затрат. Поскольку оперативный учет таких затрат очень трудоемкий, применение таких оценок будет очень ограниченным, этот тип оценки подходит не всем организациям, все зависит от масштаба организации;

-по плановой (нормативной) производственной себестоимости – поскольку применение этого метода не требует постоянного формирования единичных издержек производства, а общая стоимость производства определяется как разница между планируемой себестоимостью и перерасходами по стоимости или экономии по сравнению с запланированными значениями, оценка конечного продукта по этому методу является более распространенным. При организации бухгалтерского учета в

этом случае необходимо использовать дополнительный инструмент для накопления оборотов по плановым величинам затрат (счет 40 «Выпуск продукции»), такой метод оценки больше всего подходит сельскохозяйственным товаропроизводителям;

-по сокращенной плановой производственной себестоимости – поскольку в документах системы нормативного регулирования бухгалтерского учета предусмотрена возможность списания общехозяйственных расходов непосредственно на счета продаж, независимо от того, какой метод оценки готовой продукции используется в организации. совершенно правильно, что право на существование имеет и такой метод бухгалтерского учета, хотя Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации использование такого метода как отдельного не предусмотрено [29, с.153].

Все вышеперечисленные методы непосредственно разрешены к применению п.50 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности РФ, к тому же на практике часто применяются разновидности перечисленных методов оценки:

-по оптовым ценам реализации – текущий метод может широко использоваться на более или менее стабильном уровне оптовых цен. Собственно говоря, этот метод оценки представляет собой вариацию метода оценки по плановой производственной себестоимости продукции, с той лишь разницей, что планируемая себестоимость готовой продукции добавляется к запланированной прибыли организации или норме прибыли, характерной для данного региона или отрасли;

-по свободным отпускным ценам и тарифам – данный метод в равной степени является вариантом метода оценки по плановой себестоимости, с той лишь разницей, что он используется, как правило, при выполнении единичных заказов и работ. В качестве цен на свободную продажу используются договорные отпускные цены, кроме того, метод оценки по свободным рыночным ценам применяется в розничной торговле, что мало

подходит сельскохозяйственным организациям, поскольку предприятия аграрного направления предпочитают оптовую продажу.

1.2. Современные подходы к учету готовой продукции

Потребность формирования системы управления сельскохозяйственных предприятий, определяющее развитие рыночных взаимоотношений и экономики в аграрном секторе, свидетельствует об актуальности учетной стандартизации. Из-за того, какие изменения происходят в российской экономике, важной задачей является преобразование системы учета и отчетности соответствующих МСФО. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности сельскохозяйственного сектора должно быть направлено на сближение с международными стандартами финансовой отчетности.

Как правило, они должны предоставлять информационные потребности внутреннего управления предприятиями и внешними пользователями экономической отчетности для принятия экономических решений. Важно также отметить, что сельскохозяйственная отрасль внутренне связана с живыми организмами, которые имеют тенденцию изменения. Эти изменения не всегда подлежат управлению. И здесь международные стандарты финансовой отчетности 41 «Сельское хозяйство» особенно важны для практического применения.

Сближение российского бухгалтерского законодательства сельскохозяйственных учреждений с международными стандартами финансовой отчетности должно быть направлено на формирование фактической стоимости биологических активов. Этот процесс возможен, когда новые финансовые категории вводятся в учетную политику отечественных сельскохозяйственных учреждений, связанных с их основной работой - созданием и преобразованием сельскохозяйственной продукции – биоактивов, регулирующие международными стандартами финансовой

отчетности – 41 «Сельское хозяйство». Оно определяет сельскохозяйственную продукцию как «созданный вследствие сбора продукции биологических активов» [48].

В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности «биологические активы воспринимаются к бухгалтерскому учету согласно по справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже или по фактической себестоимости, за исключением тех случаев, когда справедливая стоимость не может быть надежно оценена». Такой метод учета и оценки позволяет отображать результаты био изменений в экономической отчетности, которые проявляются в изменении справедливой стоимости биологических активов. Оценка, согласно справедливой стоимости биоактивов, дает возможность выяснить текущую оценку экономического состояния и платежеспособности сельскохозяйственных финансовых субъектов.

Согласно МСФО 41 «Сельское хозяйство» «справедливая стоимость – это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами» [23, с 246]. Согласно международным стандартам 41 в качестве справедливой стоимости наряду с рыночной ценой изделия будут доступны такие сводные данные, как трансфертная цена в хозяйстве, рассчитанная с учетом инфляции, цена замены, стандартная цена, стоимость покупки, отпускная цена, фактические или нормативные первоначальные затраты, которые скорректированы с учетом индекса стагнации экономики; сниженная цена.

В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности справедливая стоимость биологических активов может быть найдена с требуемой степенью надежности. Данный факт можно опровергнуть только в момент первоначального признания биоактивного актива, который имеет недоступную информацию на рынке и другие

расчеты по справедливой стоимости не отличаются по надежности, поэтому фирмам необходимо отображать биологический актив в соответствии с себестоимостью за вычетом накопленной амортизации и убытков от ее износа. Как только можно установить справедливую стоимость биоактивного актива с требуемой степенью достоверности, компания должна немедленно переключиться на оценку по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых затрат на поставку.

Каждый раз, когда организация собирает сельскохозяйственную продукцию, она должна отражать ее по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых затрат на поставку. Эта справедливая стоимость признается при определении чистой прибыли (убытка) за период, в течение которого продукт был получен. В соответствии с МСФО (IAS) 41 изменение справедливой стоимости биологического актива, за вычетом предполагаемых затрат на продажу, должно учитываться при определении чистой прибыли (убытка) за период, в котором происходит изменение.

В сельскохозяйственной деятельности изменение реальных свойств растений немедленно приводит к увеличению или уменьшению экономических выгод организации. Международные стандарты финансовой отчетности «Сельское хозяйство» следует применять к следующим объектам, когда они создаются в результате сельскохозяйственных работ: биологические активы - животные или растения, сельскохозяйственная продукция в период ее сбора - продукт, собранный из биологических активов.

Когда начинают действовать международные стандарты финансовой отчетности 2 «Товарно-материальные запасы», сельскохозяйственные продукты оцениваются по себестоимости [19, с.89].

Исходя из этого, важно подчеркнуть, что данные, которые раскрываются в бухгалтерском учете и отчетности предприятий в сельскохозяйственном секторе экономики, должны быть полными, объективными и надежными, поскольку они являются важным звеном в концепции управления сельскохозяйственным производством. На

методическом уровне регулирования бухгалтерского учета регулирование порядка формирования индикатора «биологические активы» может быть реализовано путем разработки и внедрения методологических рекомендаций для практики бухгалтерского учета российских сельскохозяйственных производителей, которые отражают развитие и движение биоактивных активов, и их оценку по справедливой стоимости.

1.3. Теоретические вопросы автоматизации учета готовой продукции

Современные технологии в своем практическом аспекте развиваются гораздо быстрее, чем практика бухгалтерского учета. Любые изменения в области новых технологий рано или поздно находят свое отражение в практике бухгалтерского учета. Как и сейчас, это наблюдается очень ярко. Компьютеризация учета позволяет прямое использование и внедрение бухгалтерского программного обеспечения, ведь на предприятии автоматизация учета является одной из наиболее важных задач. Общим условием автоматизации различного участка является разработка программ, обработка и регистрация учетных данных.]

Решающими направлениями в сфере совершенствования учета готовой продукции являются:

-усиление достоверности и точности математико-вычислительных работ;

-понижение трудоемкости и рост оперативности учетно-вычислительных работ;

-регулирование первичной документации;

-поддержка контроля над сохранностью товарно-материальных запасов на складах;

-предоставление своевременности отражения в бухгалтерском учете всех хозяйственных операций организации;

-поддержка контроля над состоянием расчетов с покупателями и заказчиками своевременностью оплаты за реализованную продукцию;

-предоставление контроля над выполнением планов по объему, ассортименту, качеству выпущенной продукции и обязательств по её поставкам.

Некоторые направления по совершенствованию учета обеспечиваются принятием управленческих решений в сфере системы внутреннего контроля организации, без использования специальных бухгалтерских программ. К примеру, задача обеспечения контроля над сохранностью готовой продукции на складах решается рациональным и компетентным проведением инвентаризации, ограничением лиц, предоставляющим право подписывать документы на получение и отпуск материалов и продукции, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз продукции со складов.

Поскольку процедура совершенствования учета на предприятии должен охватить весь комплекс поставленных задач, бухгалтерской службе организации не обойтись без автоматизированных средств учета бухгалтерских программ, повышающие точность и результативность учетных работ. Это доказывают многие факты.

Организации, которые не используют автоматизированную систему ведения бухгалтерского учета обработка первичной информации и хозяйственных операций предприятия по выпуску и реализации готовой продукции очень просто прослеживается и обычно сопровождается документами на бумажном носителе информации, распоряжениям, счетами, журналами-ордерами, что по нашему мнению не очень безопасно.

Автоматизация предполагает использование одних и тех же команд при выполнении аналогичных операций бухгалтерского учета, что практически исключает появление случайных ошибок, обыкновенно присущих ручной обработке, а это большой плюс в работе бухгалтера. Вместе с тем, компьютерные системы дают в руки администрации широкий выбор аналитических средств, позволяющих оценивать и контролировать

деятельность предприятия. Возможность иметь дополнительные инструменты обеспечивает укрепление системы внутреннего контроля в целом и, таким образом, понижение риска его неэффективности. Так, результаты обычного сопоставления фактических затрат с плановыми, а также сверки счетов поступают к администрации более регулярно при компьютерной обработке информации.

Рассмотрим подробнее все достоинства компьютерных систем бухгалтерского учета, присущие большинству из них:

1. Весь бухгалтерский и налоговый учет ведется на основании первичных документов, первая задача любой программы - автоматизировать ввод, создание, хранение и учет таких документов. Вдобавок некоторые документы создаются напрямую в программе, и она должна максимально упростить эту процедуру. И именно автоматизация помогает это сделать.

2. Если вручную обработанные данные синтетического и аналитического учета иногда могут расходиться, то при программной обработке это невозможно. На основе первичных документов создается журнал хозяйственных операций.

Единственно некоторые операции все же приходится вносить вручную. Чем совершеннее бухгалтерская программа и чем лучше она настроена на особенности учета на конкретном предприятии, тем меньше операций вводится вручную.

3. Кроме первичных документов, журнала хозяйственных операций и проводок, любая бухгалтерская программа постоянно поддерживает ведение многочисленных справочников. Справочники нужны не только для моментального ввода документов, но и обязательны при автоматических расчетах.

4. Заключительная цель работы любой бухгалтерии - составление отчетов по результатам финансово – хозяйственной деятельности предприятия. Важно иметь возможность оперативно получать такие отчеты.

как оборотную ведомость, Главную книгу, журнал – ордер и некоторые другие.

5. В основном все бухгалтерские программы позволяют вести не только синтетический, но и аналитический учет. Различные отчеты, формируемые на основе данных по объектам аналитического учета, позволяют облегчить ведение производственного, складского учета и учет взаимоотношений с контрагентами.

Таким образом, системы учета, основанные на компьютерной обработке, независимо от их масштаба, программно-аппаратной платформы и стоимости, должны обеспечивать качество учета, быть надежным и удобным в эксплуатации.

В процессе совершенствования бухгалтерского учета нужно выбрать такую компьютерную бухгалтерскую систему, которая обеспечит ведение всех основных учетных функций и разделов предприятия, так как деятельность организации характеризуется множеством хозяйственных операций.

В настоящее время все пакеты бухгалтерского учета по степени автоматизации можно разделить на две основные категории. Это специализированные программы и интегрированные системы.

На современном этапе многие законодательные документы, определяющие деятельность организаций, претерпели изменения, сам учет стал более сложным, конкуренция усилилась. Введены новые методы учета и формы отчетности, введена система обязательного кодирования штрих-кода.

Практика использования автоматизации бухгалтерского учёта предполагает, что каждая организация имеет свои особенности в бухгалтерском учете, для этого необходимо творчески уточнить технические задачи для каждого пользователя. Все зависит от учетной политики организации.

Одна из новых направлений автоматизации бухгалтерского учёта в нынешних условиях является применение облачных технологий. Известную услугу можно рассматривать как предоставление онлайн-офиса, набор веб-

сервисов, доступ к онлайн-офису можно получить с любого компьютера или мобильного устройства, имеющего доступ в Интернет, независимо от используемой операционной системы. Существует возможность организовать совместную работу специалистов, в том числе бухгалтеров.

Авторы программного бухгалтерского продукта «1С: Бухгалтерия» перенесли программу в облако, назвав сервис «1С: Fresh», который в коммерческую эксплуатацию официально был запущен 17 мая 2012 года, программный продукт предоставляется пользователю по принципу SaaS. В то же время, программу не нужно приобретать, пользователь платит только за аренду программного обеспечения.

Работа бухгалтера с «1С: Fresh» существенно не отличается от работы с традиционной версией «1С: Бухгалтерия», принцип работы с «1С: Fresh» очень похож на то, как пользователь обычно работает с электронной почтой или посещает веб-сайты. Используя функции личного кабинета, можно создать необходимые конфигурации базы данных, добавлять и удалять пользователей, при этом сами базы данных хранятся на облачном сервере «1С». Компания «1С» берет на себя все затраты по обновлению и хранению программного комплекса.

К преимуществам бухгалтерского учета, использующим облачные технологии, относятся снижение затрат, гибкость, мобильность, безопасность.

Сравнивая все программные решения между собой, однозначно сказать, что лучше, а что хуже, нельзя, для каждого предприятия можно подобрать свою лучшую систему. Для маленьких предприятий удобнее и выгоднее пользоваться онлайн сервисами. Так как они не требуют дополнительной установки, могут быть доступны в любом месте и в любое время, быстро обновляются, бесплатны. Для средних предприятий удобнее использовать либо онлайн сервис, либо программу Инфо-Предприятие Бухгалтерия. Они оба имеют практически одинаковый набор функций и поддерживают режим многопользовательской работы, если это необходимо.

Также они значительно дешевле, чем их аналоги. Для крупных предприятий и корпораций удобнее всего пользоваться услугами платных программ, которые обладают одинаковым набором функций, имеют возможность работать в многопользовательском режиме и с большими объемами данных.

Выбор программы и ее конфигурация зависит от целей и предпочтений клиента. В большинстве случаев покупают программу «1С: Бухгалтерия», так как остальные системы не настолько широко известны, хотя и не уступают в функционале. Несмотря на то, что другие системы не столь широко известны, они все-таки пользуются спросом и также обновляются и находят свое применение.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АКБУЛАТ» ЧИСТОПОЛЬСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическая характеристика деятельности предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Акбулат» основано 25 марта 2011 года, под руководством Габитова Ф.Ф., который расположен в центральной части РТ. Природные условия района относительно благоприятны для хозяйственной деятельности и жизни людей. Климат умеренно-континентальный, не вызывающих особых затруднений в ведении хозяйства, эксплуатации производственных и социальных объектов и развивать различные отрасли животноводства. За год выпадает 300—400 см осадков. Максимум осадков приходится на осень (90—100 мм). Минимум осадков приходится на зиму—44,4 м.м. Средняя температура в летний период 4-18,6°, а зимой — 11,6°. Зима умеренно теплая, с оттепелями, самый холодный месяц декабрь. Выпадение снега начинается с 15—25 ноября, и устойчивый снежный покров держится до 5—20 апреля. Толщина снежного покрова определяется 0,15—0,5 м. Вымерзание грунта зимой происходит на глубину до 1,8 м. Средняя продолжительность залегания устойчивого снежного покрова определяется в 150—160 дней. Лето продолжительное до 2,5—3 месяцев. Лето жаркое, часты засухи. Самый теплый месяц июль (21°).

Ежегодно на полях ООО «Акбулат» выращивается более 13500 ц зерна, производится 5000 ц молока.

ООО "Акбулат" прошла регистрацию по адресу Республика Татарстан, Чистопольский район, село Акбулатово, улица Школьная, ба. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью "Акбулат". Согласно регистрационным документам основным видом деятельности является растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство).

Общая земельная площадь на 31 декабря 2017 г. составляет 1522 га, из

них пашня 1250 га, сенокосы 272 га.

Земельные фонды являются важной частью сельскохозяйственных ресурсов. От рационального использования земли, увеличения ее плодородия зависит развитие всех отраслей производства. Основой земель сельскохозяйственного назначения считаются сельхозугодия. Туда входит: пашня, сенокосы, пастбища, залежи и многолетние насаждения. Рассмотрим структуру сельскохозяйственных угодий в ООО «АКБУЛАТ» в (таблице 1, приложение А).

По данным таблицы 1 наглядно видно, что состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий ООО «Акбулат» Чистопольского района РТ постепенно меняется, к сожалению, не в сторону увеличения, если сравнить 2015 и 2016-2017 года, то можно увидеть уменьшение земель на 440 га (на 28,9%). Это вызвано с уменьшением площади сельскохозяйственных угодий на 440 га (на 28,9 %), в частности площадь пашни тоже уменьшилась на 440 га (на 35,2%). При этом процент распаханности уменьшилась на 3,67 %.

Удельный вес пашни в структуре сельскохозяйственных угодий составляет в 2017 году 82,13 %, что на 4,01 % меньше, чем в 2013 году, и на 5,5 % меньше, чем в среднем по РТ. Этот показатель характеризует процент распаханности, который рассматривается особенно. Следовательно, пашня является наиболее интенсивным видом угодий. И чем выше значение этого показателя, тем больше продукции можно получить с единицы площади сельхозугодий, при прочих равных условиях.

Специализация сельскохозяйственного предприятия как форма общественного разделения труда выражается в преимущественном производстве определённых видов продукции, а иногда и в пополнении отдельной стадии в производстве готового продукта. Специализация производства - объективный, динамичный процесс, обусловленный, прежде всего, развитием производительных сил отрасли.

Для определения специализации ООО «АКБУЛАТ» рассчитаем структуру товарной продукции, для этого рассмотрим подробнее таблицу 2 (приложение Б).

По данным таблицы 2 можно утверждать, что наибольший удельный вес в структуре товарной продукции ООО «Акбулат» занимает продукция молочного скотоводства – 47,5%. Следом располагается зерно - 36 %, мясо крупно рогатого скота -16,5%, можно сказать, что ООО «Акбулат» имеет молочно скотоводческую специализацию.

Исходя из данных таблицы, можно определить уровень специализации хозяйства по величине его коэффициента. Для этого используем формулу, предложенную проф. Поповичем И.В.:

$$K_c = 100 / \sum p (2i - 1), \text{ где}$$

p – удельный вес отрасли в структуре товарной продукции, %;

i – порядковый номер отрасли в ранжированном ряду по удельному весу в структуре товарной продукции, начиная с наивысшего.

Используя эту формулу, определим уровень специализации изучаемого хозяйства:

$$K_c = 100 / (47,5 * 1 + 36,0 * 3 + 16,5 * 5) = 0,42$$

Величины коэффициентов в интервалах до 0,20 свидетельствуют о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,20 до 0,40 - о среднем, от 0,40 до 0,60 - о высоком, и свыше 0,60 - о глубоком.

Коэффициент специализации в ООО «АКБУЛАТ» Чистопольского района РТ равен 0,42, это говорит о том, что изучаемое хозяйство имеет высокий уровень специализации. Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «АКБУЛАТ» Чистопольского района РТ специализирован в производстве молока.

Для характеристики любого хозяйства не менее важным является оценка его обеспеченности средствами производства, в частности производственными фондами. Для определения уровня предоставления

сельскохозяйственных предприятий основным производственным активам используются показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда.

Таблица 3 - Показатели использования основных фондов в ООО «АКБУЛАТ» Чистопольского района РТ за 2013-2017 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017г.
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость основных производственных фондов с/х назначения, тыс. руб.	3926,8	4134,2	4020,8	4203,9	4456,8	265228
Площадь сельхозугодий, га	1962	1962	1962	1522	1522	6290
Число среднегодовых работников занятых в сельском хозяйстве, чел	9	9	9	8	8	98
Фондообеспеченность на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	200,1	210,7	204,9	270,9	292,8	4216,7
Фондовооруженность тыс.руб.	436,3	459,4	446,8	525,5	557,1	2706,4

Проанализировав данные таблицы, можно сделать вывод, что фондооснащенность хозяйства имеет колеблющийся характер: в период с 2013 по 2014 годы можно пронаблюдать тенденцию увеличения, с 2014 по 2015 годы – снижение фондооснащенности, а в 2016-2017 годы данный показатель вновь увеличивается. Однако, в целом, за 5 лет фондооснащенность имеет тенденцию увеличения. В отчетном году его значение по сравнению с 2013 годом увеличилось на 92,7 рубля, что составило 46,3 % от общей фондооснащенности за 2013 год. По сравнению с предыдущим, 2016 годом данный показатель увеличивается 21,9 рублей.

На увеличение фондооснащенности влияет только стоимость основных производственных фондов (СОПФ). Значение среднегодовой СОПФ в 2017 году по сравнению с 2013 годом увеличилось на 530 рублей, что составило 13,5 % от общей стоимости СОПФ за 2013 год и на 252,9 рублей по сравнению с данным показателем за 2016 год (или на 6,1%). Фондовооруженность в период с 2013 по 2017 годы также колеблется.

Однако, сравнивая значения данного показателя за 5 лет, в целом, можно увидеть тенденцию увеличения. Так, в отчетном году его величина по сравнению с 2013 годом увеличивается почти на 120,8 рублей, что составляет 27,7 % от общей фондовооруженности труда за 2013 год и 31,6 рублей (или на 6,1%) по сравнению с 2016 годом. В 2017 году показатели обеспеченности фондами по предприятию существенно ниже, чем за данный период в среднем по РТ: фондооснащенность почти на 93 %, а фондовооруженность на 80 %.

Важное место в повышении экономической эффективности сельскохозяйственного производства занимает материально-техническая база. Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства во многом зависит от состояния снабжения сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и машинами. Обеспечение сельского хозяйства энергетическими ресурсами характеризуется показателями энергоэффективности и соотношения мощности и веса рабочей силы.

Таблица 4 - Показатели использования энергетических мощностей в ООО «АКБУЛАТ» Чистопольского района РТ за 2013-2017 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017г.
	2013	2014	2015	2016	2017	
Сумма энергетических мощностей, д.с.1	1595	1595	1595	1595	1595	6477
Площадь пашни, га	1690	1690	1690	1280	1250	5508
Число среднегодовых работников занятых в сельском хозяйстве, чел.	9	9	9	8	8	98
Энергооснащенность, д.с. на 100 га пашни	94,4	94,4	94,4	124,6	127,6	117,6
Энерговооруженность, д.с. на 1 работника	177,2	177,2	177,2	199,4	199,4	66,1

Данные таблицы 4 показывают, в 2017 году на 100 га пашни приходится 127,6 л.с., что на 33,5 л.с. больше, чем в 2013 году. По сравнению с 2016 годом в отчетном году этот показатель увеличился на 3,0 л.с.. Показатель энергооснащенности в целом по предприятию почти на 10 л.с. ниже, чем в среднем по РТ за 2017 год.

Что касается энерговооруженности труда в ООО «Акбулат», в отчетном году на 1 работника приходится 199,4 л.с энергетических ресурсов предприятия. По сравнению с 2013 годом энерговооруженность в 2017 году увеличилась на 22,2 л.с, что составило 12,5% от величины этого показателя за 2013 год.

При сравнении показателя энерговооруженности отчетного года с предыдущим 2016 годом прослеживается стабильность. Если сравнивать данный показатель с показателями в среднем по РТ, уровень энерговооруженности по предприятию будет выше на 133,3 л.с. .

Рост энерговооруженности и энергооснащенности обусловлен увеличением энергетических ресурсов в хозяйстве.

Наличие трудовых ресурсов является одним из важнейших условий для успешного ведения сельского хозяйства. Трудовые ресурсы сельского хозяйства являются частью сельского населения, обладающего знаниями и опытом в сельскохозяйственных секторах и способными заниматься общественно полезной деятельностью.

По данным таблицы 5 видно, что среднегодовая численность работников за изучаемый период уменьшилась на 1 человека, показатель уровня использования запаса труда колеблется: в период с 2013 по 2015 годы не меняется; с 2015 по 2016 годы уменьшается; а в 2017 году снова неизменна, причем, по сравнению с 2013-2014 годом она уменьшилась на 4,8%. Это говорит об уменьшении трудовой нагрузки в среднем на 1 работника, занятого в сельском хозяйстве. Значит, в ООО «Акбулат» прослеживается снижение уровня использования рабочей силы. Сравнивая данные показатели изучаемого предприятия с их значениями в среднем по РТ

за 2017 год, можно сказать, что показатели по предприятию ниже, чем в среднем по РТ, кроме показателя уровня использования запаса труда (на 0,1%).

По данным таблицы 5 видно, что среднегодовая численность работников за изучаемый период уменьшилась на 1 человека, показатель уровня использования запаса труда колеблется: в период с 2013 по 2015 годы не меняется; с 2015 по 2016 годы уменьшается; а в 2017 году снова неизменна, причем, по сравнению с 2013-2014 годом она уменьшилась на 4,8%. Это говорит об уменьшении трудовой нагрузки в среднем на 1 работника, занятого в сельском хозяйстве. Значит, в ООО «Акбулат» прослеживается снижение уровня использования рабочей силы. Сравнивая данные показатели изучаемого предприятия с их значениями в среднем по РТ за 2017 год, можно сказать, что показатели по предприятию ниже, чем в среднем по РТ, кроме показателя уровня использования запаса труда (на 0,1%).

Таблица 5 - Использование трудовых ресурсов в ООО «АКБУЛАТ» Чистопольского района РТ в 2014-2017 гг.

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников	9	9	9	8	8	106
В т.ч. занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	8	8	8	7	8	X
Годовой запас труда, тыс. чел.-часов	16,38	16,38	16,38	14,56	14,56	192,4
Фактические затраты, тыс. чел.-часов	18,9	18,9	18,9	16,1	16,1	213
Уровень использования запаса труда, %	115,4	115,4	115,4	110,6	110,6	110,7

Для комплексной оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве используется система показателей, характеризующих использование основных факторов

производства - земли, производственных фондов и рабочей силы. Рассмотрим данные показатели более подробно и отобразим все данные в виде таблицы (таблица 6, приложение В).

Проанализировав таблицу 6, можно сделать вывод, что за период с 2013 по 2017 годы выход валовой продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий увеличился на 812,1 тыс. руб., что составило 108,2 % от общего значения этого показателя за 2013 год. По сравнению с 2016 годом, величина этого показателя увеличилась на 72 тыс.руб. (или на 4,4%). Стоимость продукции, приходящейся на 1 работника в 2017 году в ценах реализации составляет 2972,6 тыс.руб., что на 1336,9 тыс.руб. больше, чем в 2013 году и на 198,3 тыс.руб. меньше, чем в 2016 году. Показатели фондоотдачи за анализируемый период увеличились на 158,7 тыс.руб.. Величина стоимости валовой продукции на 100 руб. издержек производства на протяжении анализируемого периода также увеличивается: в отчетном году его величина на 23,2 тыс. руб. больше, чем в 2013 году.

Показатель стоимости валового дохода за анализируемый период имеет тенденцию увеличения. Так, на 100 га сельхозугодий в 2017 году приходится 264,7 тыс.руб. валового дохода, что на 151,6 тыс.руб. больше, чем за 2013 год и на 9,4 тыс.руб. чем за 2016 год. Стоимость валового дохода, приходящегося на 1 работника в 2016 году, увеличилась по сравнению с 2013 годом почти в 2 раза. Стоимость валового дохода, приходящегося на 100 руб. ОПФ за 2013-2017 годы также увеличивается на 33,9 тыс. руб., по сравнению с 2016 годом. В отчетном году происходит уменьшение на 4,4 тыс. руб.. Величина валового дохода на 100 руб. издержек производства также увеличивается в анализируемый период на 6 тыс. руб..

Сумма прибыли, приходящейся на 100 га сельхозугодий, на 1 работника, на 100 руб. ОПФ и на 100 руб. издержек производства, в период с 2013 по 2017 годы возрастает. Это является положительным моментом для уровня рентабельности хозяйства. За анализируемый период уровень рентабельности организации уменьшается, так, в 2017 году по сравнению с

2013 годом его величина уменьшилась на 3,1 % и на 5,8 % по сравнению с 2016 годом. Данное уменьшение уровня рентабельности производства вызвано незначительным снижением эффективности использования земельных угодий, основных фондов и производительности труда за 2013-2017 годы.

Сравнение данных по ООО «Акбулат» и в среднем по республике за 2017 год позволяет утверждать, что уровни показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства по изучаемому хозяйству несколько ниже, чем в среднем по РТ.

Для наиболее полной и точной характеристики финансово-экономической деятельности ООО «Акбулат» также необходимо проанализировать финансовое состояние предприятия за 2013-2017 годы.

2.2 Оценка финансового состояния организации

Под финансовым состоянием понимается способность предприятия финансировать свою деятельность. Анализ финансового состояния включает в себя анализ важнейших показателей. В первую очередь мы проанализируем имущественное положение организации, а именно ликвидность его баланса.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по каждой группе активов и пассивов. Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются условия:

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4.$$

Рассмотрим анализ ликвидности бухгалтерского баланса за 2017 год с помощью (табл.7).

На основании данных таблицы можно сделать следующие выводы:

Таблица 7 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «АКБУЛАТ» Чистопольского района РТ за 2017год.

Активы	2017 год		Пассивы	2017 год		Платежный излишек, недостаток (+,-)	
	На начало года	На конец года		На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
A ₁	0	0	П ₁	3400	2386	-3400	-2386
A ₂	0	0	П ₂	1145	1145	-1145	-1145
A ₃	9892	10072	П ₃	0	0	9892	10072
A ₄	4750	5116	П ₄	10097	11657	-5347	-6541
Итого	14642	15188	Итого	14642	15188	X	X

Неравенство $A_1 \geq П_1$ не выполняется, так как на начало года $0 < 3400$, платежный недостаток составляет -3400 тыс.руб.; на конец года $0 < 2386$, платежный недостаток составляет 2386 тыс.руб. Это свидетельствует о недостаточном количестве абсолютных и наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств.

Неравенство $A_2 \geq П_2$ не выполняется, так как на начало года $0 < 1145$, платежный недостаток составляет 1145 тыс.руб.; на конец года $0 < 1145$, платежный недостаток составляет 1145 тыс.руб. Это говорит об уменьшении быстро реализуемых активов над краткосрочными пассивами и о невозможности организации быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами в получении средств от продажи продукции в кредит.

Неравенство $A_3 \geq П_3$ выполняется, так как на начало года $9892 > 0$, платежный излишек составляет 9892 тыс.руб.; на конец года $10072 > 0$, платежный излишек составляет 10072 тыс.руб. Это свидетельствует о том, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продажи и платежей, организация может быть платежеспособной наперед, равной средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

Неравенство $A_4 \leq П_4$ выполняется, так как на начало года $4750 < 10097$, платежный недостаток составляет 4775 тыс. руб.; на конец года $5116 < 11657$,

платежный недостаток составляет 6541 тыс. руб. Это говорит о соблюдении минимальных условий финансовой устойчивости организации, наличии у нее собственных оборотных средств.

На основе анализа можно охарактеризовать ликвидность баланса предприятия как недостаточную. Сравнение результатов А1 и Р1 отражает соотношение текущих платежей и поступлений, что не соответствует состоянию абсолютной ликвидности баланса.

Сравнение показателей А2 и П2 показывает изменение текущей ликвидности.

Текущая ликвидность на конец периода = $(A1+A2)-(P1+P2)=(0+0)-(2386+1145)=-3531$ тысяч рублей. То есть, в конце периода текущая ликвидность предприятия отрицательна. Необходимо разработать меры для оценки потребностей в оборотных активах с точки зрения обязательств предприятия перед поставщиками и кредиторами.

Следовательно, баланс не является абсолютно ликвидным и для проведения анализа степени его ликвидности следует провести анализ платёжеспособности и ликвидности при помощи финансовых коэффициентов. Таким образом, можно сделать вывод о наличии у предприятия собственных оборотных средств - минимальном условии финансовой устойчивости.

Для комплексной оценки платёжеспособности экономики в целом следует использовать коэффициенты платёжеспособности.

Для удобства проведения анализа, сведём расчеты величины коэффициентов платёжеспособности ООО «Акбулат» Чистопольского района РТ в таблицу.

Исходя из таблицы, можно сделать вывод о способности предприятия рассчитаться денежными средствами по своим обязательствам в определенный момент времени. Общий показатель платёжеспособности не укладывается в пределы установленного норматива и свидетельствует о чуть большем количестве обязательств организации, чем собственных заемных

средств. Однако величина показателя в конце года выше, чем в начале года на 0,28. Данное увеличение вызвано одновременным увеличением суммы всех ликвидных средств предприятия и уменьшением суммы всех платежных обязательств.

Таблица 8 - Коэффициенты платежеспособности ООО «Акбулат» Чистопольского района РТ за 2017 год

Коэффициенты	Нормальные ограничения	Начало года	Конец года	Отклонения
1.Общий показатель ликвидности(L1)	$L1 \geq 1$	0,74	1,02	+0,28
2.Коэффициент абсолютной ликвидности(L2)	$0,2 \leq L2 \leq 0,5$	0,00	0,00	0,00
3.Коэффициент быстрой ликвидности(L3)	$0,7 \leq L3 \leq 0,8$	0,00	0,00	0,00
4.Коэффициент текущей ликвидности(L4)	$1,5 \leq L4 \leq 2$	2,16	3,20	+1,04
5.Коэффициент маневренности функционирующего капитала(L5)	-	1,86	1,13	-0,73
6.Доля оборотных средств в активах(L6)	$L6 \geq 0,5$	0,67	0,66	-0,1
7.Коэффициент обеспеченности собственными средствами(L7)	$L7 \geq 0,1$	0,54	0,65	+0,11

Рассматривая коэффициент абсолютной ликвидности можно увидеть, что данный показатель на начало 2017 года составлял 0,00, как и в конце года. Это объясняется тем, что организация не имеет наиболее ликвидных активов.

Коэффициент быстрой ликвидности не удовлетворяет нормальным значениям показателя. На конец года предприятие не сможет покрыть собственными ликвидными средствами краткосрочную задолженность на все 100 %.

Коэффициент текущей ликвидности также не укладывается в пределы нормативных значений. Это говорит о том, что предприятие располагает достаточным количеством средств, с помощью которых оно способно погасить свои краткосрочные обязательства в течение года. Это основной

показатель платежеспособности предприятия, а он, в свою очередь, к концу года значительно возрос.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала к концу года снижается на 0,73 и составляет 1,13, что вызвано сокращением части функционирующего капитала, заключенного в запасах. Это является положительным фактом для организации.

Доля оборотных средств в активах предприятия на конец года уменьшается на 0,11 (или на 10%). Однако он укладывается в пределы установленного норматива, что является положительным моментом для предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования соответствует нормативным значениям (на начало года - 0,54, на конец - 0,65). Наблюдается увеличение данного показателя на 0,11 к концу года. Это свидетельствует о том, что предприятие располагает достаточным количеством собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости, однако это количество чуть больше, чем в 2016 году.

Важнейшим составляющим анализа финансового состояния предприятия является анализ его финансовой устойчивости. Рассмотрим коэффициенты финансовой устойчивости, рассчитаем их отклонения на начало и на конец 2017 года в таблице 9.

На основании таблицы 9 можно сделать следующие выводы о коэффициентах финансовой устойчивости предприятия:

U_1 - коэффициент капитализации (плечо финансового рычага) показывает, сколько заемных средств организация привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств. В конце года он составлял 0,3, что на 0,15 меньше, чем в начале года. Данный показатель не укладывается в пределы установленного норматива, значит, величина заемных средств, привлеченных предприятием на собственные средства, довольно низкая.

Таблица 9 - Показатели финансовой устойчивости ООО «Акбулат»
Чистопольского района РТ за 2017 год

Коэффициенты	Нормальные ограничения	На начало года	На конец года	Отклонения, +, -
1. Коэффициент капитализации(U_1)	$U_1 \leq 1,5$	0,45	0,30	-0,15
2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования(U_2)	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	0,54	0,65	0,11
3. Коэффициент финансовой независимости(U_3)	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,69	0,77	0,08
4. Коэффициент финансирования(U_4)	$U_4 \geq 0,7$	2,22	3,30	1,08
5. Коэффициент финансовой устойчивости(U_5)	$U_5 \geq 0,6$	0,69	0,77	0,08

U_2 - коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования. Данный коэффициент показывает, что за счет собственных средств финансируется 65% всех оборотных активов, его величина составляет 0,65, что на 0,11 больше значения показателя на начало года.

U_3 - коэффициент финансовой независимости (автономии) показывает удельный вес собственных средств к общей сумме источников финансирования и он в 2017 году увеличивается на 0,08, его величина на конец года составляет 0,77. Показатель на много больше установленной нормы, что говорит о высоком удельном весе собственных денежных средств в общей сумме средств организации.

U_4 - коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных и заемных средств и он составляет 3,3, что на 1,08 больше по сравнению с началом года. Данный показатель выше минимального значения установленного норматива, что говорит о большой доле деятельности организации, финансируемой за счет собственных средств и, напротив, меньшей доле, финансируемой за счет заемных средств.

U_5 - коэффициент финансовой устойчивости. Показывает, какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников, его величина в

отчетном году увеличивается на 0,08 по сравнению с началом года, и составляет 0,77. Показатель укладывается в пределы установленного норматива ($U5 \geq 0,6$). Это говорит о том, что доля устойчивых источников финансирования активов составляет 70 % и неустойчивых – 30 %, что отражает улучшение финансовой устойчивости организации в 2017 году.

По данным таблицы 9 можно сделать общий вывод о том, что организация в целом финансово устойчива, однако значения многих показателей к концу года имеют тенденцию снижения. Этому есть разумное объяснение – к концу года предприятие немножечко сбавляет свои обороты: средств становится меньше, так как все усилия направляются на производство, переработку и реализацию сельскохозяйственной продукции.

2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля

Сельскохозяйственное производство – это отрасль экономики, характеризующаяся большой трудоемкостью, поэтому целесообразно увеличить количество машин в хозяйстве и сократить ручную работу до минимума.

Бухгалтерский учет в ООО «Акбулат» Чистопольского района осуществляется согласно Федеральному Закону Российской Федерации от 06.12.2012 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другим нормативным документам и регламентируется Положением об учетной политике. Целью бухгалтерского учета является осуществление учета, отчетности, контроля и анализа для повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Акбулат», снижения расходов материальных, трудовых и финансовых ресурсов, ускорения их оборачиваемости, а также обеспечения сохранности и роста собственности.

Задачами бухгалтерского учета в ООО «Акбулат» являются:

-обеспечение руководства полной, своевременной и достоверной бухгалтерской информацией, необходимой для принятия решений, а также рекомендациями по принятию решений;

-повышение культуры принятия управленческих решений путем использования бухгалтерской информации;

-формирование полной и достоверной информации о деятельности организации (подразделений) и ее (его) имущественном положении, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности;

-обеспечение информацией для организации контроля над соблюдением законодательства Российской Федерации и Республики Татарстан при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразности, наличии и движении имущества и обязательств, использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

-предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации (подразделения) и выявлением внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости;

-предотвращение нарушений законодательства Российской Федерации и Республики Татарстан при осуществлении хозяйственных операций.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор ООО «Акбулат». Бухгалтерский учет в ООО «Акбулат» ведется в журнально-ордерной форме и в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета финансово хозяйственной деятельности ООО «Акбулат». Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в синтетическом и аналитическом учете ведется в рублях и копейках. Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

Бухгалтерия ООО «Акбулат» обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их

основе – составление отчетности.

Своевременное получение бухгалтерской информации о финансово-хозяйственной деятельности ООО «Акбулат» позволяет руководителю оперативно воздействовать на ход производства, принимать соответствующие меры для повышения экономических показателей работы организации.

Правильная организация учета доходов позволит достоверно исчислить финансовые результаты ООО «Акбулат». Однако, следует понимать, чтобы обеспечить правильное отражение на счетах бухгалтерского учета данных о доходах предприятия, необходимо позаботиться об организации внутреннего контроля за формированием доходов.

Первичные документы, которые создаются вручную и поступающие извне	Справочники	
	Общего назначения: учетная политика, План счетов и т.д.	Субконто: номенклатура, контрагенты и т.д.
Регистрация хозяйственных операций		
Регистры накопления	Регистры сведений	
Журналы		
Документов	Операций	Проводок
Отчеты (формирование результативной информации)		
Стандартные	Специализированные	Регламентированные
Регистры синтетического учета: - обороты счета (главная книга); - анализ счета	По объектам учета	Бухгалтерская отчетность
Регистры аналитического учета: - оборотно - сальдовая ведомость по счету; - анализ субконто; - обороты между субконто; - карточка субконто; - карточка счета и др.		Налоговая отчетность

Рис 1. Организация учетного процесса ООО «Акбулат»

Порядок организации системы внутреннего контроля выбирается каждым хозяйствующим субъектом самостоятельно, исходя из следующих факторов:

- сезонность предприятия (загруженность одних периодов в учете, в отличие от других);
- объем и ассортимент производства продукции;

- отсутствие контрольных служб и подразделений;
- экономическое обоснование и целесообразность внедрения системы внутреннего контроля (соответствие трудозатрат и полученного результата) и т. д.

Исходя из этих критериев, компания выбирает на своем предприятии соответствующую форму организации контроля.

Эффективность системы внутреннего контроля обеспечивается следующими принципами:

- ответственность - субъект внутреннего контроля несет ответственность за несоблюдение или ненадлежащее выполнение своих контрольных функций, дисциплинарную или экономическую ответственность;

- сбалансированность - выполнение контрольных функций, должно поддерживаться соответствующими приказами, а также обеспечиваться инструментами управления;

- своевременность реагирования - своевременное предоставление информации о некоторых отклонениях лицам, принимающим решения;

- сопоставимость - обеспечение соответствия системы мониторинга и системы мониторинга. Способность системы управления адаптироваться к сложностям бизнес-процессам контролируемого предприятия;

- стабильность-обеспечение стабильной и непрерывной работы объекта контроля в целях обеспечения эффективного контроля за деятельностью предприятия;

- разделение функций - четкое распределение функций управленческого персонала, формирование среды управления.

В ходе изучения финансово - хозяйственной деятельности и учета, контроля доходов ООО «Акбулат» было выявлено, что на предприятии отсутствуют конкретные механизмы внутреннего контроля учету поступления и выбытия готовой продукции предприятия. В ООО «Акбулат» в должностных инструкциях ответственных лиц не конкретно отражена

прямая ответственность по обеспечению системы внутреннего контроля на предприятии. Анализ должностных инструкций работников предприятия, показал, что в них не отражены обязанности за конкретные контрольные действия. Изучив различные методы формирования системы внутреннего контроля, в ходе работы были разработаны и предложены схемы управления ООО «Акбулат» (рис. 2).

Под влиянием конкуренции предприятиям часто приходится продавать свою продукцию в кредит и соглашаться на отсрочку платежей. При этом продукция отправляется покупателю, запасы сокращаются, а задолженность увеличивается, в связи с этим у предприятия возникает риск. В связи с этим на службу внутреннего контроля должна быть возложена обязанность по периодическому контролю учета доходов ООО «Акбулат».



Рис. 2. Схема управления ООО «Акбулат»

Выборочный контроль, необходимо выполнять с соблюдением принципа внезапности. В должностных инструкция специалистов отдела внутреннего контроля должны быть четко прописаны обязанности каждого работника. Также необходимо в Уставе ООО «Акбулат» отразить основные положения системы внутреннего контроля.

ООО "Акбулат" были разработаны типовые формы писем, дата и содержание которых зависят от типа заказчика (новый, надежный, VIP), а также от длительности просрочки платежа. Письма направляются по просьбе руководителя, но при этом учитывается мнение бухгалтера. Письма могут быть отправлены клиентам до истечения срока оплаты (за 3 дня - напоминание), 3 и 5-10 дней после даты оплаты.

Отгрузка готовой продукции со склада ООО «Акбулат» осуществляется в соответствии с заключенными договорами. Процесс отгрузки продукции со склада состоит из нескольких этапов. Заказы отдаются на склад кладовщику. На складе осуществляется подсчет и отбор готовой продукции, после чего создается товарная накладная по отгружаемой продукции без цен. В бухгалтерию со склада поступает звонок о том, что создана накладная. Бухгалтер запрашивает расчет цен на данную продукцию. После получения цен бухгалтерия вносит их в товарную накладную, которая передается на склад.

Таким образом, одной из основных задач бухгалтерского учета готовой продукции в ООО "Акбулат" является правильная организация учета, позволяющая своевременно получать информацию о ходе поступления товаров, о выполнении договорных обязательств поставщиками и покупателями продукции, о состоянии товарных запасов, отгрузки и продажи товаров и контролировать их безопасность. Соблюдая принципы системы внутреннего контроля, можно улучшить качество внедренной системы внутреннего контроля на предприятии и, как следствие, обеспечить качество и надежность бухгалтерских данных доходов предприятия.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА
ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В ООО «Акбулат»
ЧИСТОПОЛЬСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Организация учета движения готовой продукции

Произведенная продукция ООО «Акбулат» передается на склад готовой продукции и оформляется накопительной приемо-сдаточной накладной, в которой производятся записи по каждой номенклатуре, а складской учет ведется финансово ответственными лицами на карточках производственных счетов. Они отражают наличие и движение готовой продукции по частям. Записи в карточках производятся материально ответственными лицами на основании документов о поступлении на склад и выбытии готовой продукции со склада по мере выполнения операций. В конце рабочего дня окончательный баланс отображается на карточках, где было отмечено движение товаров. Продукты, выпущенные со склада, оформляются первичными документами. На основании договора поставки и графика отгрузки продукции выписывается приказ-накладная, где указываются покупатель, наименование продукции, количество продукции, подлежащей отпуску и фактически отпущенной, договорная цена, сумма, стоимость упаковки, оплачиваемой сверх цены на продукцию, после проверки всех первичных документов для отгруженных продуктов бухгалтер выписывает расчетные документы.

При предварительной оплате продавец выписывает счет, на основании которого покупатель перечисляет аванс за предстоящую отгрузку продукции, выполняемую работу. При фактическом получении продукции бухгалтерия ООО «Акбулат» выписывает товарную накладную. Кроме перечисленных первичных документов на отгружаемую готовую продукцию, ООО «Акбулат» оформляет счет-фактуру, используемую продавцом и покупателем для исчисления налога на добавленную стоимость. Счета-фактуры выписываются в двух экземплярах, первый из которых не позднее 5 дней с даты отгрузки продукции (товара) высылается (передается)

покупателю, а второй остается у организации-поставщика для отражения в книге продаж и начисления налога на добавленную стоимость, обязательно регистрируется в Журнале учета выставленных счетов – фактур (табл. 10).

Таблица 10 - Журнал учета выставленных счетов-фактур ООО «Акбулат» за ноябрь 2017 года

Дата и № счета - фактуры	Наименование покупателя	Сумма счета – фактуры без НДС, руб.	Сумма НДС, руб.	Общая сумма с учетом НДС, руб.	Примечание
01.11.17 №9279	ООО «Муслюмкыно»	327,27	32,73	360,00	
01.11.17 №9280	Отделение по Чистопольскому району УФК по РТ ((ДОУ)	409,81	40,99	450,80	
01.11.17 №9281	Отделение по Чистопольскому району УФК по РТ (СОШ)	2246,24	224,62	2470,86	
01.11.17 №9282	Отделение по Чистопольскому району УФК по РТ (Муслюмкынский детский сад)	1076,67	107,67	1184,34	
01.11.17 №9283	ООО «Муслюмкыно»	327,27	32,73	360,00	
01.11.17 №9284	Отделение по Чистопольскому району УФК по РТ (детский сад)	779,04	77,91	856,95	
01.11.17 №9285	ООО «Ялан»	1214,40	121,44	1335,84	
01.11.17 №9286	ИП Хайрутдинов М.С.	1652,40	165,25	1817,65	
	и т.д.				
	Всего	8033,1	803,34	8836,44	

Номенклатура выпускаемой продукции ООО «Акбулат» позволяет параллельно анализировать готовые изделия, так как этот метод типичен для

небольших организаций с ограниченным ассортиментом готовой продукции. И так, на складе ООО «Акбулат» имеются карточки количественного учета, а в бухгалтерском учете - карточки количественно-суммарного учета. Записи в карточках склада и бухгалтерии производятся в соответствии с входящими и исходящими первичными документами.

В конце отчетного периода карточки определяют ежемесячный оборот и остатки на конец месяца: на складе только по количеству, а в бухгалтерии - в количественном и суммовом выражении. Данные учетных записей склада периодически проверяются на учетные данные. На основе сводных данных аналитических карточек учета, хранящихся в бухгалтерии, в конце месяца составляется сортовая оборотная ведомость. Это сделано в контексте имен или номенклатурных номеров продуктов.

Итоговые значения (остатки, доходы и расходы) сортовой оборотной ведомости соответствуют данным Главной книги ООО «Акбулат» по счету 43 «Готовая продукция». Для обобщения данных о выпуске продуктов за отчетный период используется накопительная ведомость. В конце отчетного периода общее количество каждого типа продукции рассчитывается в ведомости. При умножении цены на сумму определяется цена дисконтированных цен на каждый тип продукта, а затем рассчитывается стоимость по учётным ценам всех продуктов. Далее в ведомости приведены данные о фактической себестоимости продукции по видам продукции, которые берутся из аналитического учета основной и вспомогательной отраслей (ведомости консолидированного учета производственных издержек и стоимостной оценки продукции). Затем в накопительной ведомости определяется фактическая стоимость всего готового и поставленного на хранение готовой продукции.

Отпуск готовой продукции ООО «Акбулат» покупателям оформляется накладными по типовой форме № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону», утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30.10.1997 г. № 71а. Эти документы содержат обязательные реквизиты. Кроме того, накладная содержит такие

дополнительные показатели, как основные характеристики отгружаемой (отпускаемой) продукции (код продукции, сорт, размер, марку), наименование структурного подразделения организации, отпускающего готовую продукцию, наименование покупателя и основание для отпуска.

Основанием для выписки накладных ООО «Акбулат» являются распоряжения руководителя организации, а также договор с покупателем (заказчиком). Методическими рекомендациями по учету материально-производственных запасов рекомендуется следующий порядок учета отпуска готовой продукции: Накладные формы № М-15 выписываются на складе в четырех экземплярах и передаются в бухгалтерию для регистрации в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции и подписи их главным бухгалтером.

Синтетический учет выпуска продукции на ООО «Акбулат» ведется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», поскольку предприятие использует нормативный метод учета затрат и калькулирование себестоимости продукции.

ООО «Акбулат» 28 мая 2017 года сдана готовая продукция на склад по плановой себестоимости на 368438,08 рублей при фактических затратах на ее изготовление 476992,33 рублей. На синтетических счетах ООО «Акбулат» это отразится следующим образом (табл. 11).

Таким образом, выпускаемая из производства продукция оценивается по прямым статьям затрат, то есть управленческие расходы списываются на счет 90 «Продажи», аналитический учет продаж, как и выпуска готовой продукции, ведется в разрезе наименований продукции. По каждому наименованию продукции отражается фактическая производственная себестоимость, управленческие расходы, расходы на продажу, начисленные налоги, поступившая выручка, что очень помогает учету.

Таблица 11 - Бухгалтерские записи по выпуску готовой продукции (зерно) ООО «Акбулат» на счетах бухгалтерского учета за 28 мая 2017г.

Содержание бухгалтерских записей	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена фактическая себестоимость зерна	40 «Выпуск продукции»	20 «Основное производство»	368438,08
Оприходовано на склад зерно, по плановой себестоимости	43 «Готовая продукция»	40 «Выпуск продукции»	476992,33
Сторнировано превышение плановой себестоимости зерна над фактической (экономия)	90-2 «Себестоимость продаж»	40 «Выпуск продукции» (красное сторно)	108554,25

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками в ООО «Акбулат» осуществляется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначенном для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками за проданную продукцию, к которому открыты следующие субсчета:

62-1 «Расчеты по авансам полученным»,

62-2 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" ООО «Акбулат» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" в ООО «Акбулат» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов). При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Аналитический учет по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" в ООО «Акбулат» ведется по каждому предъявленному покупателем (заказчиком) счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику. При этом построение аналитического учета ООО «Акбулат» обеспечивает возможность получения необходимых

данных по: покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным.

В ООО «Акбулат» используется журнальная форма бухгалтерского учета. Журналы открываются для каждого синтетического счета. Записи совершаются на основании первичных документов. Обороты за месяц показывают сумму кредитового оборота по данному синтетическому счету с разделением ее по дебетуемым счетам. Такой бухгалтерский учёт является приемлемой для такой организации.

По мере отгрузки продукции и оказания услуг ООО «Акбулат» к оплате предъявляются расчетные документы, а именно счет фактура и товарная накладная. В бухгалтерском учете в ООО «Акбулат» величина выручки от их продажи (по договорной цене с налогом на добавленную стоимость) отражается корреспонденцией счетов:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка».

Погашение задолженности покупателями и заказчиками (оплата расчетно-платежных документов) отражается:

Дебет 51 «Расчетные счета»,

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

При заключении всех договоров на поставляемую продукцию в ООО «Акбулат» предусматривается аванс в размере от 50 до 100%. Под авансом подразумевается предоплата, осуществленная в счет будущей поставки продукции, выполнения работ либо оказания услуг. При поступлении на расчетный счет или в кассу ООО «Акбулат» денежных средств от другой организации или от гражданина в виде аванса, оформляется следующая проводка:

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты по авансам полученным», - поступил аванс.

ООО «Акбулат» заключил с ООО «Муслиюмкино» договор №18 от 12.09.16 года на поставку продукции, на общую сумму 25 000 рублей. Бухгалтер ООО «Акбулат» выписал счет № 45 от 12.09.16 года на оплату

продукции (100% предоплаты) на общую сумму 25 000 рублей. Отгрузка произведена 18 сентября 2016 года и ООО «Муслиюмкино» получило от ООО «Акбулат» по факту отгрузки расчетные документы, а именно счет фактуру 31 от 13.09.16 года и товарную накладную от 13.09.16 года, в которых отражается величина выручки от их продажи (по договорной цене с налогом на добавленную стоимость). В бухгалтерском учете ООО «Акбулат» оформлены следующие записи (табл. 12).

Таблица 12 - Выписка из журнала хозяйственных операций ООО «Акбулат» за декабрь 2017 года

№	Содержание бухгалтерских записей	Д	К	Сумма, руб.	Основание
1	Отражено поступление аванса в счет предстоящей поставки продукции	51	62/2	25000	Выписка банка
2	Отражено признание выручки от продажи продукции (в момент отгрузки)	62/1	90/1	25 000	Накладная
3	Выделена сумма НДС за проданную продукцию	90/2	68	3813,6	Счет - фактура
4	Зачтена сумма предоплаты за проданную продукцию	62/2	62/1	25 000	Бух справка

Выручка от реализации продукции является для ООО " Акбулат " доходом от обычной деятельности, для которой в плане счетов предназначен счет 90 "Продажи".

При признании суммы выручки от продажи товаров в бухгалтерском учете ООО "Акбулат" отражается по кредиту счета 90 "Продажи", субсчет 90-1 "Выручка", в корреспонденции с дебетом счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". При этом в дебет счета 90 "Продажи" субсчета 90-2 "Себестоимость продаж" списываются себестоимость проданной продукции с кредита счета 43 "Готовая продукция" и издержки обращения с кредита счета 44 "Расходы на продажу".

В соответствии с пунктом 1 статьи 146 НК РФ операции по реализации продукции на территории Российской Федерации признаются объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Согласно пункту 1 статьи 154 НК РФ, налоговая база определяется как стоимость этих товаров,

исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 НК РФ, без включения в них НДС. В бухгалтерском учете сумма начисленного к уплате в бюджет НДС отражается по кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и дебету 90 "Продажи", субсчет 90-3 "Налог на добавленную стоимость". Получение денежных средств от покупателя продукции отражается в учете ООО «Акбулат» согласно Плану счетов по дебету счета 51 "Расчетные счета" и кредиту счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", а перечисление платы за продукцию поставщику - записью по кредиту счета 51 "Расчетные счета" и дебету счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

В октябре ООО «Акбулат» продало ООО «Ялан» продукцию на сумму 69 000 рублей, в том числе НДС - 9 000 рублей. Общая себестоимость продукции - 43000 рублей, коммерческие расходы – 11 500 рублей. Отражение операций в октябре 2017 года в бухгалтерском учете ООО «Акбулат» проданной продукции представлены в табл. 13.

Таблица 13 - Выписка из журнала хозяйственных операций ООО «Акбулат» за 2017 год

№	Содержание бухгалтерских записей	Д	К	Сумма	Основание
1	Отражена выручка от реализации продукции	62	90-1	69 000	Накладная на отпуск, товарная накладная
2	Начислена сумма НДС	90-3	68	9 000	Счет-фактура
3	Списана стоимость реализованной продукции	90-2	43	43 000	Накладная
4	Списаны коммерческие расходы по реализованной продукции	90-2	44	11 500	Накладные, расчет бухгалтерии
5	Отражен финансовый результат от реализованной продукции	90-9	99	6 500	Бухгалтерская справка-расчет
6	Поступила на расчетный счет оплата за отгруженную продукцию	51	62	69 000	Выписка банка, платежное поручение

Аналитический учет ведется в ведомости аналитического учета по счету 90 «Продажи». Для синтетического учета выручки от продажи продукции, ее себестоимости, полученных от покупателей налогов и

выявления финансовых результатов по основной деятельности ООО «Акбулат» используется синтетический счет 90 «Продажи». К счету 90 «Продажи» открываются субсчета 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»; сведения по каждому субсчету отражаются за каждый отчетный период в накопительном порядке, и, следовательно, в течение года они не закрываются. Учет операций по субсчетам счета 90 «Продажи» ведется в ведомости учета по субсчетам счета 90 «Продажи».

За 2017 год была отгружена пшеница в ООО «Акбулат» по нормативной себестоимости прямых производственных затрат на сумму 73344,25 рублей, по продажным ценам на сумму 87913,20 рублей, расходы на продажу – 8905,84 рублей, НДС по проданной пшенице – 7991,88 рублей.

Бухгалтерские записи по отражению продажи пшеницы ООО «Акбулат» представлены в табл. 14.

Таблица 14 - Бухгалтерские записи по отражению продажи пшеницы ООО «Акбулат» на счетах бухгалтерского учета за 2017 год

Содержание бухгалтерских записей	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена выручка от продажи пшеницы	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90-1 «Выручка»	87913,20
Отгружена покупателю пшеница по нормативной себестоимости	90-2 «Себестоимость продаж»	43 «Готовая продукция»	73344,25
Списаны расходы на продажу пшеницы	90-2 «Себестоимость продаж»	44 «Расходы на продажу»	8905,84
Начислен НДС с выручки	90-2 «Себестоимость продаж»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	7991,88
Отражен убыток от продажи пшеницы	99 «Прибыли и убытки»	90-9 «Прибыль/убыток от продаж»	2328,77

Цифровые данные по счету 90 «Продажи» показывают, что от продажи пшеницы в ООО «Акбулат» получен убыток 2328,77 рублей. В результате этой записи оборот по дебету и кредиту счета 90 «Продажи» составил

87913,20 рублей. Все записи по счетам 43 «Готовая продукция», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи» и 99 «Прибыли и убытки» производятся в регистре синтетического учета продаж готовой продукции.

Документальное оформление готовой продукции продажи, а также аналитический и синтетический учет, можно подвести итог. Порядок учета продукции ООО «Акбулат» частично соответствует порядку, установленному в учетной политике, который, в свою очередь, соответствует положениям действующих нормативных документов, что очень радует нас. Данные финансовой отчетности соответствуют данным, которые расположены в бухгалтерских реестрах компании и подтверждаются данными инвентаризации.

Все бухгалтерские проводки по отражению выпуска и продажи готовой продукции ООО «Акбулат» отражаются верно. Выпущенная продукция своевременно и в полном объеме оприходована на склад или отпущена покупателям из производства.

Продажа продукции в ООО «Акбулат» регулируется договорами купли – продажи. Выручка от продажи определяется по мере отгрузки товаров, в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Бухгалтерский учет продажи товаров в ООО «Акбулат» осуществляется на сопоставляющем операционно-результативном счете 90 «Продажи». Он предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, и определения финансового результата по ним.

Доходами и расходами от обычных видов деятельности в ООО «Акбулат» являются:

- доходами – выручка от продажи продукции;
- расходами – затраты, связанные с продажей продукции.

01 декабря 2017 года ООО «Акбулат» были отгружены ИП Хайрутдинов М.С. овес на общую сумму 1817,65 рублей, стоимость тары под товаром составила 130 рублей. Бухгалтерские записи по отражению продажи продукции ООО «Акбулат» отражены в таблице 15.

Таблица 15 - Отражение хозяйственных операций отгрузки овса ООО «Акбулат» за 01 декабря 2017 г.

№	Содержание бухгалтерских записей	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отгружен овес покупателям по продажной стоимости	62	90/1	1817,65
2	Отгружена тара под товаром	62	41/3	130
3	Списан отгруженный овес от материально – ответственных лиц по себестоимости	90/2	43	1204,54
4	Начислен НДС по проданным товарам	90/3	68/2	165,25

На счете 90 «Продажи» ООО «Акбулат» в конце месяца (отчетного периода) выявляет финансовый результат. Записи по субсчетам:

90/1 «Выручка»,

90/2 «Себестоимость»,

90/3 «Налог на добавленную стоимость» ведется накопительно в течение отчетного года.

Ежемесячно путем сравнения общего дебетового оборота по субсчетам 90/2 "себестоимость реализации", 90/3 "Налог на добавленную стоимость" и кредитного оборота по субсчету 90/1 "выручка" определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации продукции ООО "Акбулат" за отчетный месяц. Этот финансовый результат списывается ежемесячно (итоговый оборот) с субсчета 90/9 "Прибыль / убыток от продаж" на счет 99 "прибыли и убытки". Таким образом, синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не имеет. На конец отчетного года все субсчета, открытые на счет 90 (за исключением субсчета "Прибыль /убыток от продажи"), закрываются внутренними записями по субсчету "Прибыль / убыток от продажи" (Таблица 16):

Таким образом, аналитический учет по счету 90 «Продажи» в ООО «Акбулат» ведется по каждому виду реализуемых товаров, продукции. ООО «Акбулат» может под поставку товара получать от покупателей аванс или предоплату (на всю стоимость поставляемых в будущем товаров). Все зависит от ситуации.

Таблица 16 - Корреспонденция счетов хозяйственных операций

финансовых результатов ООО «Акбулат» за 2017 год

№	Содержание бухгалтерских записей	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Отражена сумма выручки	90/1	90/9	16625000
2	Отражена сумма себестоимости продаж	90/9	90/2	12596000
3	Отражена сумма НДС	90/9	90/3	2536016,95

Полученные авансы учитывают на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а с суммы полученного аванса взимается НДС. После отгрузки товаров и отражения их и НДС на счете 90 «Продажи» делают запись, уменьшающую задолженность перед бюджетом на сумму НДС, относящегося к полученному авансу.

3.2. Инвентаризация готовой продукции и отражение в учете ее результатов

Обязанность проведения инвентаризации готовой продукции установлена в ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». При этом случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень инвентаризируемых объектов определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Целью инвентаризации в ООО «Акбулат» является выявление фактического наличия соответствующих объектов, которые сопоставляются с данными регистров бухгалтерского учета. При инвентаризации готовой продукции на складе ООО «Акбулат» необходимо иметь в виду, что на нем постоянно происходят поступление, перемещение и отпуск готовой продукции покупателям.

В случае поступления из производства готовой продукции во время осуществления инвентаризации она приходится на основании отдельной описи, в которой указываются наименование продукции, дата поступления, количество и стоимость, а также реквизиты приходных документов. Отгрузка

готовой продукции покупателю в ООО «Акбулат» осуществляется в присутствии членов инвентаризационной комиссии. На проданную готовую продукцию также составляется отдельная опись.

При выявлении инвентаризационной комиссией негодной или испорченной готовой продукции информация о ней отражается в отдельном акте о порче готовой продукции, в котором указывается возможность использования данной готовой продукции как корма или продажи с уценкой. Или её надо списать как невозможную к использованию.

При установлении ущерба материально ответственными лицами в ООО «Акбулат» возникают следующие моменты: размер ущерба, причиненного работником при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, в действующих на данном местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по сведениям бухгалтерского учета с учетом степени износа имущества. Однако учет готовой продукции в ООО «Акбулат» в течение года ведется по плановой себестоимости, и только в конце отчетного периода после составления отчетных калькуляций плановую себестоимость доводят до фактической. Но на дату выявления недостачи ООО «Акбулат» относит в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» стоимость недостающего количества готовой продукции в плановой оценке.

На складе ООО «Акбулат» 1 октября обнаружена недостача готовой продукции. Её плановая себестоимость -500000 рублей. Стоимость недостающей продукции в плановых ценах составляет 10000 рублей. Виновник недостачи не найден, убыток списан на прочие расходы организации. В бухгалтерском учете ООО «Акбулат» производятся следующие записи:

Очевидно, недостача готовой продукции на дату её обнаружения будет списана со счета 43 «Готовая продукция» по плановой себестоимости и не будет доведена до фактической. Разница между фактической и плановой

Таблица 17- Бухгалтерские записи по отражению недостачи в ООО «Акбулат» на счетах бухгалтерского учета за 2017 год

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена плановая себестоимость готовой продукции	43	20	50000
Отражена недостача продукции по плановой себестоимости	94	43	1000
Списана недостача на прочие расходы	91	94	1000

себестоимостью недостающей готовой продукции будет отнесена на остаток готовой продукции на складе и на проданную продукцию.

Если будет найден виновник недостачи готовой продукции, то недостача готовой продукции должна быть взыскана по рыночной цене.

В бухгалтерском учете ООО «Акбулат» производятся следующие записи:

Также при проведении инвентаризации можно обнаружить недостачу готовой продукции из-за естественной убыли. Естественная убыль-это потеря в виде уменьшения массы товара при сохранении его качества в пределах требований, устанавливаемых нормативными правовыми актами.

Таблица 18 - Бухгалтерские записи по отражению недостачи, отнесенные на виновное лицо в ООО «Акбулат»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражена плановая себестоимость готовой продукции	43	20	50000
Отражена недостача продукции по плановой себестоимости	94	43	1000
Недостача отнесена на виновное лицо по плановой себестоимости	73	94	1000
Отнесена на виновное лицо разница между рыночной ценой и плановой себестоимостью готовой продукции	73	98	400

3.3. Совершенствование учета готовой продукции на основе информационных технологий

В результате изучения порядка ведения бухгалтерского учета готовой продукции в ООО «Акбулат» можно сделать вывод, что в общем бухгалтерский учет ведется в соответствии с нормативными документами. Данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным, разнесенным в учетных регистрах предприятия и подтверждены данными инвентаризации. Однако у организации есть ряд проблем, одним из наиболее значительных является отсутствие автоматизированной системы бухгалтерского учета, что значительно усложняет работу бухгалтера. Исходя из сложившейся проблематики, мы предлагаем вести бухгалтерский учет в 1С: Бухгалтерия 8.3., который предлагает передачу некоторых функций от человека к технологии, включая математические расчеты (расчет налогов и сборов, итоговые суммы), создание выборок и сводных отчетов, хранение информации (каталогов, журналов), заполнение форм (счетов-фактур, счетов-фактур). Важнейшими преимуществами автоматизированного учета являются:

1. быстрое и безошибочное заполнение реквизитов;
2. оперативная обработка информационного массива;
3. представление аналитики в наглядном виде (диаграммы, графики, таблицы);
4. формирование различных регистров (расчетно-платежных отчетов, кассовых книг, книг продаж и закупок);
5. уменьшение количества бумаг;
6. мгновенный обмен информацией между отделами, между менеджером и подчиненными;
7. исключение арифметических ошибок;
8. общение через Интернет с контролирующими государственными органами, банками;

9. прозрачность и подконтрольность финансово-хозяйственной деятельности;

10. быстрая реакция на изменения в законодательстве.

Рассмотрим на примере ООО «Акбулат» учет готовой продукции в 1С: Бухгалтерия 8.3., и убедимся как автоматизация упрощает учет готовой продукции.

Условие задачи:

21.05.2017 года была получена из производства молоко цельное с массовой долей жира 3,4% - 4000 кг по себестоимости 15 рублей за 1 килограмм. 21 мая 2017 года продана продукция ООО «Ялан» (номер расчетного счета -73564756465365353435, БИК – 048205603) по договору №28 от 14 мая 2017 года:

Молоко цельное с массовой долей жира 3,4% - 4000 килограмм по цене 22 рублей за 1 кг.

Выписан счёт-фактура №1 от 21.05.2017 года.

Для принятия к учету готовой продукции, полученной из производства, предназначен документ «Отчёт производства за смену» (меню «Производство») (приложение Д).

В открывшейся форме нового документа, после указания даты производства и склада, на который будет оприходована продукция, заполняется табличная часть. Во-первых, вводится наименование готовой продукции (Молоко цельное с массовой долей жира 3,4%) из справочника «Номенклатура» (приложение Е).

Затем указывается количество, плановая цена и номенклатурная группа (приложение Ж).

После этого документ проводится и формируется печатная форма документа (кнопка «Печать») (приложение К).

В результате проведения документа (кнопка «Провести») происходит формирование проводок, которые можно проверить в форме «Движения документа: Отчёт производства за смену» (кнопка «Показать проводки»).

При продаже готовой продукции применяется схема формирования документов, при которой сначала выписывается «Счёт на оплату покупателю», затем, на основании счёта – документ «Реализация товаров и услуг».

«Счёт на оплату покупателю» открывается через меню «Продажи» (приложение Л).

В шапке документа в поле «Контрагент» указывается покупатель из справочника «Контрагенты» (приложение М).

В табличной части через кнопку «Создать» вводятся данные о проданной продукции: номенклатура, количество, цена.

Затем документ проводится по кнопке «Провести».

На следующем этапе, на основании документа «Счёт на оплату покупателю», вводится документ «Реализация товаров и услуг».

При этом поля документа заполняются автоматически информацией из документа «Счёт на оплату покупателю» (следует, при необходимости, редактировать дату документа). На счёте 90 указывается номенклатурная группа. Затем выписывается счёт-фактура покупателю.

Печатная форма счёта-фактуры выводится на печать и передается покупателю вместе с накладной на отпуск материалов (приложение Н).

После проведения документа «Реализация товаров и услуг», формируется печатная форма «Накладная на отпуск материалов на сторону (М-16)» (приложение П).

Результаты проведения документа можно проверить в форме «Движения документа: Реализация товаров и услуг» (кнопка «Показать проводки»).

Выписанные счета-фактуры находят отражение в книге продаж (меню «Продажи»).

Для получения информации об оборотах и бухгалтерских итогах за май 2017 года по синтетическому счету 43 «Готовая продукция» в стоимостном и натуральном измерении предназначены отчеты:

-оборотно - сальдовая ведомость по счёту;

-карточка счёта.

Отчёты формируются через меню программы «Отчёты».

В настройках оборотно-сальдовой ведомости следует указать периода формирования отчёта, счёт 43 «Готовая продукция» и нажать кнопку «Сформировать».

В отчете «Оборотно-сальдовая ведомость» отражены обороты за период по счету 43 (поступление готовой продукции из производства и продажа продукции покупателям).

В настройках карточки счёта также указывается период формирования отчёта, счёт 43 «Готовая продукция» и нажимается на кнопка «Сформировать».

В отчёте отражена информация о движении готовой продукции с отображением документов, которыми были зарегистрированы хозяйственные операции в информационной базе.

Из отчёта «Карточка счёта» можно перейти в режим просмотра и редактирования документа (операции), при проведении которого сформирована проводка. Для этого достаточно дважды щелкнуть левой кнопкой мыши в любой ячейке интересующей записи.

Из отчёта «Карточка счёта» можно перейти в режим просмотра и редактирования документа (операции), при проведении которого сформирована проводка. Для этого достаточно дважды щелкнуть левой кнопкой мыши в любой ячейке интересующей записи.

Из вышеописанной ситуации видно, что автоматизация учета готовой продукции позволяет систематизировать товарный и складской учет и упрощать рабочий процесс управления торговым оборотом. Регистры учета позволяют отслеживать готовые продукты с подробными характеристиками, программа также выполняет необходимые вычисления, формирует все типы документов и обеспечивает полный контроль обращения над готовой

продукцией, включая учетную прибыль поставщикам или возврат от клиентов.

Из вышеописанной задачи видно, как автоматизация учета готовой продукции позволяет систематизировать товарный и складской учет и упрощать рабочий процесс управления торговым оборотом. Регистры учета позволяют отслеживать готовые продукты с подробными характеристиками, программа также выполняет необходимые вычисления, формирует все типы документов и обеспечивает полный контроль обращения над готовой продукцией, включая учетную прибыль поставщикам или возврат от клиентов.

С уверенностью могу сказать, что автоматизированный учет продажи готовой продукции поможет значительно сократить время, необходимое для оформления документов, обеспечить высокую скорость обработки информации и разрешить в рабочем режиме формировать информацию отчета, необходимую для анализа и принятия управленческих решений. Автоматизация учета выпуска и продажи готовой продукции создаст эффективную информационную среду на предприятии, которая содержит всю необходимую информацию, необходимую для контроля за производством и продажей продукции, а также обеспечит реализацию собственной стратегии взаимодействия с контрагентом.

Привлекает также внимание отсутствие в учетной политике моментов, касающихся оценки готовой продукции, отсутствие графика документооборота в учетной политике, ведение бухгалтерского учёта готовой продукции на складах в традиционной карточной форме. Несвоевременное оформление или не оформление документов по произведенным операциям также искажает информацию при введении бухгалтерского учета. Исходя из этих проблем, мы предлагаем следующие пути улучшения:

-дополнить имеющуюся учетную политику необходимыми моментами, касающимися оценки готовой продукции.

Организация является сельскохозяйственной, поэтому более эффективно оценивать готовую продукцию по запланированной (нормативной) себестоимости;

- своевременно отражать все хозяйственные операции по выпуску, отгрузке и продажи готовой продукции;

- своевременно производить истребование недостающих документов при расчетах с поставщиками и подрядчиками через использование актов сверок расчетов;

- проведение своевременных расчетов с поставщиками и подрядчиками по приобретенным товарно-материальным ценностям, выполненным работам и оказанным услугам, направленных на погашение чрезмерной кредиторской задолженности;

- контролировать состояния основных финансовых расчетов по отложенным (просроченным) долгам за счет проведения последующей инвентаризации всех расчетов;

- следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностью. Значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных (как правило, дорогостоящих) средств, превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия;

- необходимо усилить внутренний контроль за поступающими первичными документами по выпуску, отгрузке и продажи готовой продукции;

- проводить своевременный учет неправильно оформленных документов по выпуску, отгрузке и продажи готовой продукции;

- ввести график документооборота по выпуску, отгрузке и продажи готовой продукции (таблица 19). Учитывая размеры организации, не нужно составлять глобальный график. Можно разработать напоминания для сотрудников или схемы, в которых будет расписана последовательность

действий по каждой операции. Схема позволяет проследить цепочку создания и движения первичных документов по конкретной бухгалтерской операции.

По данному графику бухгалтерия сможет отследить местонахождение того или иного документа. Из примера видно, что товарная накладная № 365 не вернулась в отдел бухгалтерии, и находится у кладовщика Халиковой 1 день. В этом случае сотрудник отдела должен попросить кладовщика передать документы.

Таблица 19 - График документооборота по выпуску, отгрузке и продажи готовой продукции

№	Номер и дата документа	Наименование документа	Перечень работ	Срок нахождения документа	Исполнитель
1	№365 от 17.03.2017	Товарная накладная	продажа	1 день	Халикова

После получения документов в графике делается пометка о том, что накладная получена. Данный график можно приспособить и в работе с поставщиками, заказчиками.

Отправленные акты сверки, вовремя не полученные документы могут регистрироваться сотрудником отдела бухгалтерии, после чего им же могут быть разосланы письма – уведомления.

Принцип автоматизации документооборота означает, что надо автоматизировать не только те или иные расчеты, но и оформление выходных документов, сбор исходных данных и в определенной мере передачу их и управляющих воздействий.

При соблюдении перечисленных мероприятий, позволит работникам бухгалтерии ООО «Акбулат» безошибочно вести бухгалтерский учет готовой продукции.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

При организации бухгалтерского учёта в сельскохозяйственных организациях особое место занимает учёт готовой продукции, так как он напрямую влияет на финансовые показатели деятельности предприятия.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, которая назначается для продажи. Технические и качественные характеристики готовой продукции должны соответствовать условиям договора, заключенного с покупателем, или требованиям других документов в случаях, установленных законодательством.

Все многообразие методов оценки готовой продукции в сельском хозяйстве можно свести к двум основным методам. По фактической себестоимости и по плановой себестоимости.

В качестве объекта исследования рассматривалось ООО «Акбулат» Чистопольского района Республики Татарстан.

Основным видом деятельности предприятия является производство зерна, мяса КРС и молока.

Предприятие имеет высокий уровень специализации (коэффициент 0,42).

В период с 2013 по 2017 годы организация было рентабельным. В 2017 году показатель рентабельности составил 32%, что на 22,3 процентных пункта выше средне республиканского уровня, о чём свидетельствуют данные таблицы приложения Г.

Бухгалтерский учёт в хозяйстве ведется в соответствии с действующими положениями в журнально-ордерной форме.

Выпущенная из производства продукция ООО «Акбулат» передается, на склад готовой продукции, и оформляется накопительной приемосдаточной накладной, в которой производятся записи по каждой номенклатуре.

Номенклатура выпускаемой продукции ООО «Акбулат» позволяет

вести аналитический (сортовой) учет готовой продукции параллельным методом, так как этот метод характерен для небольших организаций с ограниченной номенклатурой готовой продукции. Так, на складе ООО «Акбулат» ведутся карточки количественного учета, а в бухгалтерии - карточки количественно-суммового учета. Записи в карточках склада и бухгалтерии производятся по приходным и расходным первичным документам.

Синтетический учет выпуска продукции на ООО «Акбулат» ведется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», поскольку предприятие использует нормативный метод учета затрат и калькулирование себестоимости продукции.

В результате изучения порядка ведения бухгалтерского учета готовой продукции в ООО «Акбулат» можно сделать вывод, что в целом бухгалтерский учет ведется в соответствии с нормативными документами. Данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным, разнесенным в учетных регистрах предприятия и подтверждены данными инвентаризации. Однако у организации есть ряд проблем, это:

- отсутствие автоматизированной системы бухгалтерского учёта;
- отсутствие графика документооборота в учётной политике;
- ведение бухгалтерского учёта готовой продукции на складах в традиционной карточной форме;
- несвоевременное оформление или не оформление документов по произведенным операциям.

Исходя из сложившейся проблематики, можно предложить следующие пути решения выявленных проблем:

1.Перейти на автоматизированный учёт, а именно использовать программу 1С: Бухгалтерия 8.3.. Порядок автоматизированного учёта готовой продукции рассмотрен в квалификационной работе, результаты представлены в Приложениях Д- П.

2.Вести график документооборота по выпуску, отгрузке и продаже

готовой продукции. Учитывая размеры организации, можно не составлять глобальный график, а разработать памятки для работников или схемы, в которых будет расписана последовательность действий по каждой операции.

3.Своевременно отражать все хозяйственные операции по выпуску, отгрузке и продажи готовой продукции.

4.Проводить своевременный учёт неправильно оформленных документов по выпуску. Отгрузке и продажи готовой продукции.

С нашей точки зрения, ведение вышеперечисленных предложений в действие непосредственно оказало бы положительный результат на хозяйственную деятельность изучаемого нами в данной работе ООО «Акбулат».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994 г. №51-ФЗ (с последующими изм.), часть вторая от 26 января 1996 г. №14-ФЗ (с последующими изм.), часть третья от 26 ноября 2001 г. №126-ФЗ (с последующими изм.), часть четвертая от 18.12.2006 г. №230-ФЗ (с последующими изм.) // Российская газета. – 2008. - №266
2. Налоговый кодекс Российской Федерации Часть первая Федеральный закон от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (с последующими изм.) и часть вторая от 5 августа 2000 г. №117-ФЗ (с последующими изм.) // Собрание законодательства РФ. – 2008. - №48. – ст. 5519
3. Федеральный Закон “О бухгалтерском учете” от 06.12.2012 №402-ФЗ (с последующими изм.) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2012. - № 50. – Ст. 7344
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (с последующими изм.): Приказ Мин-ва финансов Российской Федерации от 6 окт. 2008 г. № 106н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. – 3 ноября . – № 44
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.10.2008 №116н (в ред. Приказов Минфина России от 23.04.2009 №35н, от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н, от 27.04.2013 №55н).
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 года №34н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 №107н, от 24.03.2000 №31н, от 18.09.2006 №116н, от 26.03.2007 №26н, от 25.10.2010 №132н, от 24.12.2010 №186н).

7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н (в ред. приказа Минфина России от 18.09.2006 № 116н, от 08.11.2010 № 142н).

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 №44н (в ред. приказа Минфина России от 27.11.2006 № 156н).

9. Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 №32н (в ред. Приказов Минфина России от 30.12.1999 N 107н, от 30.03.2001 №27н, от 18.09.2006 №116н, от 27.11.2006 №156н, от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н, от 27.04.2013 №55н).

10. Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99». Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 №33н (в ред. Приказов Минфина России от 30.12.1999 N 107н, от 30.03.2001 №27н, от 18.09.2006 №116н, от 27.11.2006 №156н, от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н, от 27.04.2013 №55н).

11. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению (с последующими изм.): Приказ Мин-ва финансов Российской Федерации от 31 окт. 2000 г. № 94н // В приложении к «Российской газете». – 2000. – № 48.

12. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (с последующими изм.): Приказ Мин-ва финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 // Библиотека Российской газеты. – 2002. – выпуск № 24.

13. Адамов Н. А. Методологические основы организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.- М.: Дрофа, 2014-478 страниц.

14. Женева, Ю. Б., Агеева А. Б. Аудит: практическое руководство для

аудитора и бухгалтера-Москва: Оператор-пресс, 2013 - 540 С.Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие.- М.: МарТ, 2013 – 387 с.

15. Аудит: учебник для вузов, под ред. Проф. В.И. Подольского. – 2-е изд. – М.: ЮНИТИ-ДАТА, 2014 – 416 с.

16. Аудит. Практикум: Учебное пособие. - М.: КноРус, 2013 – 248 с.

17. Агафонова М.Н. Бухгалтерский учет и документооборот в оптовой и розничной торговле. Практическое пособие. – М.: ГроссМедиа, 2015 – 704 с.

18. Балакирева Н.М., Гущина И.Э. Управленческий учет: основы теории и практики.- М.: КНОРУС, 2014 – 688 с.

19. Бабаев Ю. учет. - Москва: ЮНИТИ, 2014 - 696 страниц.

20. Борисенко т. н. Бухгалтерский учет в оптовой торговле. Учебник. – М.: Налоговый Вестник, 2015 – С. 137 Бородина В.В. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле. Учебное и практическое пособие. – М.: Книжный мир, 2015 – 407 с.

21. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет.- М.: Экономика, 2013 – 554 с.

22. Волчек Е.А. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле. Учебное пособие. – М.: Регистр, 2013 – 160 с.

23. Глущенко В.В., Глущенко И.И. Разработка управленческого решения.- Железнодорожный: Бизнес-пресса, 2013 -870 с.

24. Газарян А.В. Основы аудита.- М.: Бухгалтерский учет, 2014 – 470 с.

25. Ивашкевич В.Б. Практический аудит: учеб. Пособие / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр, 2015 - 286 с.

26. Касьянов И.Б. Вайзман И.В. Бухгалтерский учет для начальника. – М.: Best Buhshop, 2016 – 500 с.

27. Касьянов И.Б. Вайзман И.В. Бухгалтерский учет за 7 дней. – М.: Best Buhshop, 2016 – 504 с.

28. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета.- М.: Финансы, 2014 – 659 с.
29. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету.- М.: Дело и сервис, 2013. – 621 с.
30. Крутик А.Б., Хайкин М. М. Основы финансовой деятельности предприятия». - СП.: Бизнес – пресса, 2014 – 780 с.
31. Ларионов А.Д. Практикум по аудиту. Учебное пособие. - СПб.- Питер, 2014 – 258 с.
32. Лукин Е.Е. Оптовая и розничная торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Юстицинформ, 2015 – 216 с.
33. Новикова В.Н Мартынова О.Д. Бухгалтерский учет с нуля. – М.: Best Buhshop, 2016 – 500 с.
34. Новикова В.Н Мартынова О.Д. Все виды бухгалтерских проводок. – М.: Best Buhshop, 2016 – 500 с.
35. Палий В.Ф. Организация управленческого учета.- М.: Филинь, 2013 – 362 с.
36. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. - М.: Дашков и Ко 2013 – 540 с.
37. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Бухгалтерский учёт. - М.:ИНФРА-М, 2014 – 364 с.
38. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учёта. - М.: Финансы и статистика, 2015 – 540 с.
39. Справочник директора предприятия / под. красный М. г. Lapusta Эд. 4-е и ISPR. и доп. – М: ИНФРА-М, 2015 – С. 664
40. Суглобов Д. А., Жарылгапов Б. г. Бухгалтерский учет и аудит.- М.: КноРус, 2013 – 350 С.Сушкевич А.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение. – М.: Профессиональный бухгалтер, 2016 – 264 с.
41. Троицкий А.В Чернов М.А. Все о первичных документах. – М.: Best Buhshop, 2016 – 500 с.
42. Троицкий А.В Чернов М.А. Готовые решения практических

ситуаций для бухгалтера. – М.: Best Buhshop, 2016 – 500 с.

43. Троицкий А.В Чернов М.А. Бухгалтерия на практике. – М.: Best Buhshop, 2016 – 1000 с.

44. Троицкий А.В Чернов М.А. Оформление первичных документов. – М.: Best Buhshop, 2016 – 1000 с.

45. <http://www.garant.ru> - - справочно-правовая система «Гарант»