

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.
«21» мая 2018г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

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

Обучающийся:	Мухаметханова Гульназ Ирековна
Руководитель: к.э.н., доцент	Газетдинов Шамиль Миршарипович
Рецензент: к.э.н., доцент	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 2018г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

_____ Мухаметхановой Гульназ Ирековны

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

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

3. Исходные данные к работе: законодательные и правовые акты РФ по бухгалтерскому учету, научные разработки экономистов и практиков, учебные пособия по бухгалтерскому учету готовой продукции, публикации в периодической печати, нормативные документы, регламентирующие учет готовой продукции на предприятии, первичная учетная документация, учетные регистры и бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия, результаты личных наблюдений и разработок

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: теоретические и методические основы учета готовой продукции; понятие готовой продукции и способы ее учета; основные законодательные нормативные документы, регулирующие учет готовой продукции; организация бухгалтерского учета готовой продукции и ее продажи на предприятии; анализ современного состояния учета и анализа готовой продукции; автоматизация учета готовой

продукции; меры, направленные на совершенствование учета готовой продукции и повышение эффективности их использования в изучаемой организации

5. Перечень графических материалов:_____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2018г.

Руководитель

Ш.М. Газетдинов

Задание принял к исполнению

Г.И. Мухаметханова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.09.16	
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	15.03.17	
1.1. Понятие готовой продукции и способы ее учета		
1.2. Нормативное регулирование учета готовой продукции		
1.3. Организация бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции		
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ В ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.10.17	
2.1. Природно-экономические условия производства в ООО «Саба» Сабинского района РТ		
2.2. Оценка финансового состояния в ООО «Саба» Сабинского района РТ		
2.3. Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета в ООО «Саба» Сабинского района РТ		
3. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ	15.04.18	
3.1. Современное состояние учета готовой продукции в ООО «Саба» Сабинского района РТ		
3.2. Компьютеризация учета готовой продукции		
3.3. Совершенствование учета готовой продукции в ООО «Саба» Сабинского района РТ на основе информационных технологий		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.18	
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.18	

Обучающийся

Г.И. Мухаметханова

Руководитель

Ш.М. Газетдинов

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.....	8
1.1. Понятие готовой продукции и способы ее учета.....	8
1.2. Нормативное регулирование учета готовой продукции.....	15
1.3. Организация бухгалтерского учета выпуска и реализации готовой продукции.....	19
2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ В ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН...	28
2.1. Природно-экономические условия производства в ООО «Саба» Сабинского района РТ.....	28
2.2. Оценка финансового состояния в ООО «Саба» Сабинского района РТ.....	37
2.3. Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета в ООО «Саба» Сабинского района РТ.....	44
3. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ.....	47
3.1. Современное состояние учета готовой продукции в ООО «Саба» Сабинского района РТ.....	47
3.2. Компьютеризация учета готовой продукции.....	60
3.3. Совершенствование учета готовой продукции на ООО «Саба» Сабинского района РТ.....	68
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	74
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	77
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	82

ВВЕДЕНИЕ

Для эффективной деятельности любого предприятия и оперативного принятия оптимальных управленческих решений руководству необходима своевременная и достоверная информация обо всех сторонах хозяйственно-финансовой деятельности организации. В данном случае ценность управленческих решений зависит от уместности и достаточности учетно-аналитической информации, предоставляемой организацией. Практически каждое такое действие находит отражение в бухгалтерском учете, в частности – учет готовой продукции предприятия.

В современных условиях эффективность тактического и стратегического управления торговыми организациями во многом зависит от своевременности, достоверности и полноты учётной и отчётной информации о готовой продукции. Наиболее сложным и ответственным сегментом информационного обеспечения в управлении сельскохозяйственным предприятием торговли является учёт готовой продукции, в связи с чем, совершенствование учета приобретает особую значимость – этим определяется значимость и актуальность заявленной темы выпускной квалификационной работы.

Целью деятельности любого предприятия является извлечение прибыли, а итогом производственного процесса – готовая продукция, выполненные работы или предоставленные услуги, предназначенные для продажи. Продажа готовой продукции завершает оборот средств организации, возвращая приращенный капитал в денежной форме. Объем реализации планируется в соответствии с договорными условиями и является отправной точкой финансового планирования.

Для успешного развития предприятия, поддержания и расширения рынков сбыта крайне важно соблюдение плана реализации по объему, ассортименту и срокам. Величина прибыли напрямую зависит от объема производства и реализации, качества продукции, ее ассортимента и

соответствия требованиям потребителей. При несоблюдении сроков реализации, снижении объемов по причине неудовлетворительного качества продукции предприятие несет потери в виде штрафов за нарушение договорных обязательств, снижается оборачиваемость капитала, что в конечном итоге приводит к уменьшению прибыли. Для укрепления конкурентных позиций и завоевания новых рынков предприятие постоянно стремится к совершенствованию процесса производства и сбыта.

Бухгалтерский учет готовой продукции обеспечивает систематический контроль соблюдения плана по выпуску продукции, учет наличия готовой продукции на складах, позволяет своевременно выявить перекосы в ассортименте и избежать образования неликвидных труднореализуемых запасов, определить рентабельность выпуска отдельных видов продукции и производства в целом. Важной задачей как бухгалтерского, так и оперативного складского учета готовой продукции является контроль ее сохранности и соблюдения складских лимитов.

Актуальность темы исследования обусловлена также тем, что эффективность стратегического и тактического управления предприятием в большей степени зависит от своевременности, достоверности и полноты отчетной и учётной информации о состоянии, движении и продажи готовой продукции, выполненных работ или предоставленных услуг.

Целью работы является исследование теоретических и прикладных аспектов организации бухгалтерского учета готовой продукции и ее продажи.

Поставленная цель обусловила решение следующих частных задач:

- раскрыть теоретические и методические основы учета готовой продукции;
- определить основные законодательные нормативные документы, регулирующие учет готовой продукции;
- раскрыть организацию бухгалтерского учета готовой продукции и ее продажи на предприятии;

- провести анализ современного состояния учета и анализа готовой продукции;

- разработать и предложить меры, направленные на совершенствование учета готовой продукции и повышение эффективности их использования в изучаемой организации.

Объектом исследования является ООО «Саба» Сабинского района РТ.

Предметом исследования является организация синтетического и аналитического учета готовой продукции на предприятии ООО «Саба».

Теоретической основой для написания бакалаврской работы послужили законодательные и правовые акты РФ по бухгалтерскому учету, научные разработки и практиков, учебные пособия по бухгалтерскому учету, публикации в периодической печати.

Методологической основой явились следующие методы исследования: балансовый, сравнительный, статистико-экономический, синтеза, аналитики и другие методы исследования.

Источниками информации для выполнения работы явились: нормативные документы, регламентирующие учет готовой продукции на предприятии, первичная учетная документация, учетные регистры и годовые отчеты ООО «Саба» за 2013-2017 годы.

Практическая значимость исследования – данные работы могут быть использованы руководством ООО «Саба» для совершенствования организации бухгалтерского учета готовой продукции и ее продаж.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1. Понятие готовой продукции и способы её учета

Результатами производственного процесса предприятия являются готовая продукция, выполненные работы и оказанные услуги.

Для любого предприятия средства, полученные от реализации готовой продукции, - основной источник дохода, поэтому учет выпуска готовой продукции занимает основное место в системе организации бухгалтерского учета.

Темпы роста объема производства продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыли и рентабельности предприятия. Именно поэтому очень важно уделить особое внимание учету готовой продукции на предприятии, так как это основное звено любой организации.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», готовая продукция – это активы организации, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, а также выполненные работы и оказанные услуги [8].

Готовая продукция представляет собой конечный продукт производственного процесса предприятия. К нему относятся изготовленные на данном предприятии и продукты, которые полностью укомплектованы, сданы на склад предприятия в соответствии с установленным порядком их приемки и также готовые к реализации [35]. Реализация - это процесс продажи готовой продукции, товара или выполненных работ и услуг.

Изучением готовой продукции и ее учетом занимаются многие авторы.

Богаченко В.М., Кириллова Н.А. и Козлова Е.П. считают, что готовая продукция - это конечный продукт производственного процесса предприятия

[17,31]. Это изготовленные на данном предприятии изделия и продукты, полностью укомплектованные, сданные на склад предприятия в соответствии с утвержденным порядком их приемки и готовые к реализации.

Бабаев Ю.А. определяет понятие готовой продукции так: готовая продукция - это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или техническим условиям, принятые на склад или заказчиком (покупателем), а также выполненные работы и оказанные услуги [16].

Профессор В. Г. Гетьман относит продукцию к готовой при выполнении следующих условий: приемка продукции в соответствии с установленными организацией стандартами; документальное оформление и сдача продукции на склад или передача с места изготовления [22].

Вещунова Н. Л.: готовой продукцией называется продукция, полностью законченная обработкой, принятая техническим контролем и сданная на склад в соответствии с утвержденным для данной продукции порядком ее применения [19].

По мнению Рогуленко Т.М. продукция - это все количество продуктов, произведенных за определенный промежуток времени. Товарная продукция представляет собой общий объем продукции в стоимостном или натуральном выражении, реализованный за какой-либо период [40].

По мнению таких авторов как Стражева И.С. и Стражев А.В. готовой продукцией является такая продукция, которая полностью прошла все стадии обработки, соответствует ГОСТам (техническим условиям), сдана на склад готовой продукции и снабжена сертификатом качества. Но в состав продукции (работ, услуг) входит не только готовая продукция, но и полуфабрикаты, отпущенные на сторону; работы и услуги промышленного характера; работы и услуги непромышленного характера; строительные, монтажные, погрузочно-разгрузочные, проектно-изыскательские, научно-исследовательские работы и услуги и другие [41].

По мнению Левкович О.А. готовая продукция - это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые заказчиком или на склад и снабженные сертификатом или другим документом, удостоверяющим их качество. Продукция, подлежащая сдаче на склад, но не оформленная актом приемки, остается в составе незавершенного производства и в состав готовой продукции не включается [34].

Современные экономисты схожи во мнении, что готовая продукция - это конечный продукт производственного процесса предприятия, в состав которого включаются изделия и продукты, полностью законченные обработкой на данном предприятии, отвечающие требованиям стандартов и техническим условиям, принятые отделением технического контроля и сданные на склад готовой продукции [39].

В соответствии Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством [11].

С точки зрения учета готовая продукция - это изделия, которые соответствуют определенным стандартам и принятые на склад или переданные заказчику [30].

Важное значение для правильной организации учета наличия и движения готовой продукции, работ, услуг имеет разработка ее номенклатуры, т.е. перечня наименований видов изделий, вырабатываемых данной организацией. За основу его составления берется классификация готовых изделий по определенным признакам, позволяющим отличать одно изделие от другого (модель, класс точности, фасон, артикул, размер и т.п.).

Номенклатурные номера строятся по-разному, исходя из конкретных условий производства.

Объем реализации продукции определяется или по отгрузке продукции покупателям, или по оплате (выручке); может выражаться в сопоставимых, плановых и действующих ценах. В условиях рыночной экономики этот показатель приобретает первостепенное значение. Реализация продукции является связующим звеном между производством и потребителем. От того, как продается продукция, какой спрос на нее на рынке, зависит и объем ее производства (рис. 1).



Рис. 1. Схема учета готовой продукции

Измерителями готовой продукции в целях ведения бухгалтерского учета могут быть следующие:

- натуральные измерители, представляющие ее количество, объем, вес в соответствии с ее физико-химическими свойствами (кг, шт., м и др.);
- условно-натуральные, используемые для определения обобщающих показателей по однородной продукции (тонно-километры, условные банки консервов и др.);
- стоимостные показатели, используемые как измерители готовой продукции, необходимы для ведения аналитического и синтетического учета. Такими показателями являются стоимость выпущенной продукции за отчетный период, стоимость проданной продукции (выручка от продаж) за отчетный период и стоимость товарной продукции за отчетный период [33].

Готовую продукцию по видам можно классифицировать как:

- валовую - полная стоимость законченных готовых изделий, выработанных организацией за отчетный период; валовой оборот (валовой выпуск) - стоимость всех изделий, полуфабрикатов, выполненных работ и оказанных услуг, включая незавершенное производство;
- реализованную (проданную) - валовая продукция за вычетом остатков готовой продукции, незавершенного производства, полуфабрикатов, инструментов и запасных частей собственной выработки;
- сравнимую - продукцию, которая производилась организацией и в предыдущем отчетном периоде;
- несравнимую - продукцию, которая в отчетном периоде производилась впервые [20].

Для оценки деятельности работы организации, ее потенциала, производственных мощностей, финансово-экономической деятельности необходимо непосредственно оценивать готовую продукцию. В настоящее время применяют следующие виды оценки готовой продукции: по себестоимости и по ценам реализации [37].

По себестоимости выделяют:

1. По полной нормативной или плановой себестоимости (если в учете используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и со счета 26 «Общехозяйственные расходы» расходы списываются на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»). При данном способе оценки по окончании месяца выявляют отклонения фактической себестоимости от нормативной (плановой), которые в аналитическом учете отражаются обособленно. Этот способ оценки возможен при применении в организации нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, при наличии плановых калькуляций.

2. По полной фактической (производственной) себестоимости (если в учете не используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и

общехозяйственные расходы списываются на счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»). Этот способ оценки применяется в производствах, выпускающих изделия или выполняющих работы по индивидуальным заказам. Фактическая себестоимость каждого изделия, вида работ определяется по мере их завершения, что и позволяет использовать эту оценку.

3. По неполной нормативной или плановой себестоимости продукции - по прямым статьям расходов, когда используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и расходы списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 90 «Продажи».

4. По неполной фактической (производственной) себестоимости – если в учете не используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и со счета 26 «Общехозяйственные расходы» расходы списываются на счет 90 «Продажи».

По ценам реализации – по оптовым ценам, по свободным отпускным ценам, по свободным рыночным ценам [26].

Главная особенность, отличающая учет готовой продукции от учета работ и услуг, заключается в том, что все учетные процедуры включают в себя как минимум три основных этапа процесса производства и реализации продукции: заготовление, производство и реализация.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, которые предназначены для продажи. Товары, как правило, являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от иных юридических или физических лиц для реализации продукции [15].

В таблице 1 указаны основные корреспонденции по счетам 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)».

Таблица 1 – Основные корреспонденции по счетам 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)»

Содержание операции	Дт	Кт
Учет готовой продукции по фактической производственной себестоимости: - принята на учет готовая продукция, изготовленная в основном производстве;	43	20
- принята на учет готовая продукция, изготовленная во вспомогательном производстве;	43	23
- принята на учет готовая продукция, изготовленная в обслуживающих производствах и хозяйствах;	43	29
- отгружена готовая продукция по фактической себестоимости	90-2	43
Учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости: - оприходована на склад готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости;	43	20 (23,29)
- отгружена готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости;	90-2	43
Учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»: - принята на учет готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости;	43	40
- списаны фактические затраты на производство продукции;	40	20 (23,29)
- отражена сумма нормативной (плановой) себестоимости проданной продукции;	90-2	43
- списано отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой) себестоимости (дополнительной проводкой или способом «красное сторно»)	90-2	40

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS 2) «Запасы», что согласуется с российской системой бухгалтерского учета, товарно-материальными ценностями считаются активы, которые:

- 1) предназначены для перепродажи в ходе обычных видов деятельности;
- 2) находятся в процессе производства для дальнейшей продажи;
- 3) существуют в форме материалов или запасов, которые будут потреблены в процессе производства или оказания услуг [13].

Исходя из данного определения, товарно-материальные ценности подразделяются на три категории: сырье, незавершенное производство и готовая продукция. К незавершенному производству относятся товары,

производство которых завершено частично, а готовая продукция - это законченные товары, готовые к продаже [21].

Основными задачами бухгалтерского учета готовой продукции являются:

- правильное и своевременное документальное оформление операций по выпуску, перемещению и отпуску готовой продукции в местах хранения организации;

- контроль за сохранностью готовой продукции в местах хранения и на всех этапах движения;

- контроль выполнения планов выпуска и реализации готовой продукции;

- своевременное выявление невостребованных позиций готовой продукции с целью их возможной модернизации или снятия с производства;

- своевременная выписка и предоставление покупателю и банку расчетно-платежных документов;

- обеспечение руководителей организации и соответствующих подразделений информацией о наличии и движении продукции в целях контроля за своевременным оприходованием и отгрузкой, а также сохранностью готовой продукции;

- контроль за своевременным поступлением денежных средств от продажи продукции, сверка взаимных расчетов с покупателями.

Важнейшей предпосылкой решения перечисленных задач является экономически обоснованная классификация готовых изделий по определенным признакам [38].

Организация производства готовой продукции является важным фактором, влияющим на классификацию и оценку выпускаемого из производства продукта, который может являться готовой продукцией, полуфабрикатом или сырьем для дальнейших производственных циклов.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в зависимости от той роли,

которую играют товарно-материальные ценности в процессе производства, их подразделяют на следующие группы: сырье и материалы, покупные полуфабрикаты, возвратные отходы, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы [8].

Сырье и основные материалы — предметы труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют материально-вещественную основу продукта.

Полуфабрикаты — сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, не являющиеся еще готовой продукцией, они выполняют важную роль в изготовлении продукции, и вместе с основными материалами составляют ее материальную основу.

Стоит отметить, что подобная классификация используется для построения синтетического и аналитического учета, а также для составления отчета об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов, готовой продукции в производственной деятельности, вследствие этого очень важно грамотно и обосновано оценивать материальные ценности в бухгалтерском учете, а затем и в налоговом учете.

Вопрос оценки готовой продукции в различных отраслях производства в зависимости от той или иной специфики деятельности организации является одной из острых проблем.

Если обработка сырья или полуфабрикатов последовательно осуществляется в одном и том же подразделении, то такая продукция учитывается в составе незавершенного производства. Так, под незавершенным производством понимается продукция (работы, услуги) частичной готовности. То есть продукция, не прошедшая всех стадий обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом.

В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции разрешается применять учетные цены, в качестве которых могут применяться:

В качестве учетных цен на готовую продукцию могут применяться:

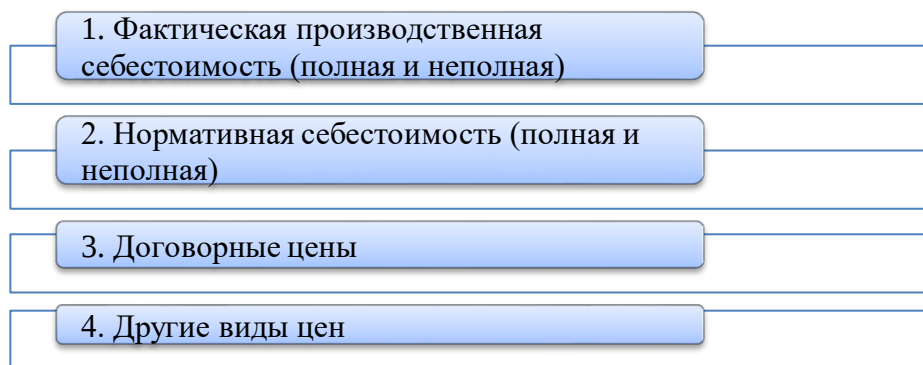


Рис. 2. Оценка готовой продукции

Фактическая производственная себестоимость применяются в основном при единичном и мелкосерийном производстве, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры.

Нормативную себестоимость в качестве учетных цен целесообразно использовать в отраслях с массовыми и серийным характером производства и с большой номенклатурой готовой продукции.

Договорные цены применяются преимущественно при стабильности таких цен [14].

Бухгалтерская оценка незавершенного производства и готовой продукции, как правило, не может использоваться для целей налогообложения. Причина в некоторых различиях в бухгалтерском и налоговом учете.

Во-первых, при принятии к бухгалтерскому или налоговому учету основных средств и материально-производственных запасов, используемых при производстве готовой продукции, их стоимость может быть различной.

Во-вторых, методы оценки материальных ценностей при передаче их для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг и методы начисления амортизации по основным средствам могут отличаться.

В-третьих, в налоговом учете существуют ограничения по признанию расходов, связанных с производством и реализацией продукции.

Наконец, в налоговом и бухгалтерском учете различается состав прямых расходов.

В результате этого очень важную роль играет способ отражения готовой продукции и незавершенного производства на счетах бухгалтерского учета, в отчетности.

1.2. Нормативное регулирование учета готовой продукции

Большое значение для правильной организации учета готовой продукции и ее реализации имеет нормативное регулирование, устанавливающее основные методы и способы организации данной области учета.

В настоящее время в России применяется четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета (рис. 3):

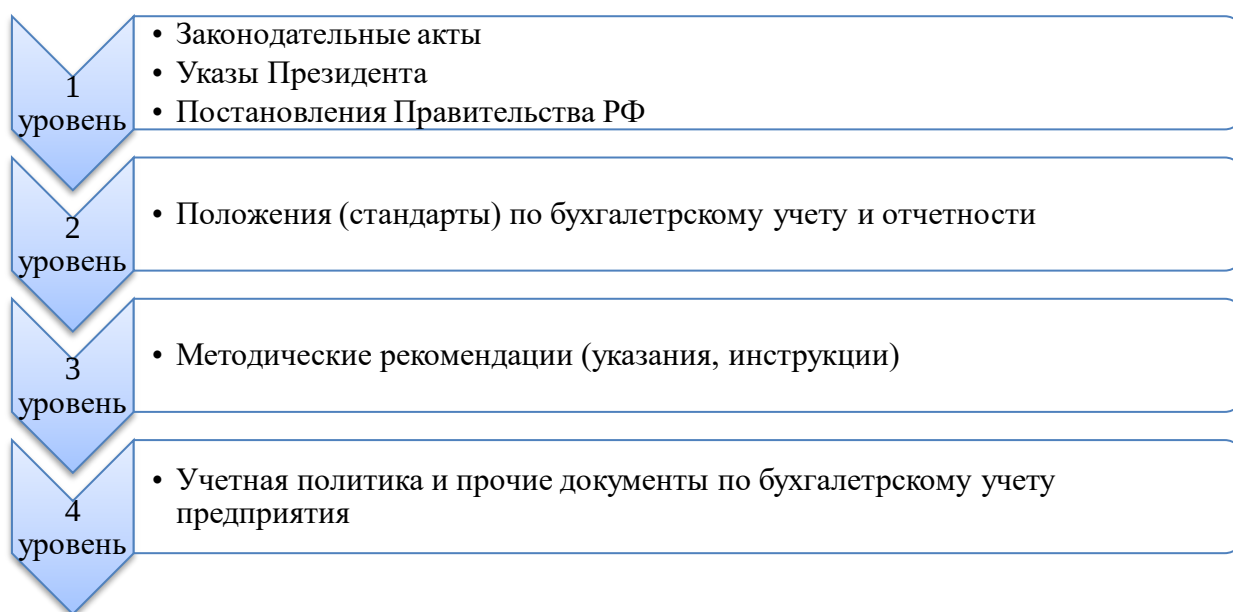


Рис. 3. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ

На первом уровне основным документом, который регулирует организацию бухгалтерского учета в России, является Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете». Он дает определения основным понятиям, которые используются в бухгалтерском учете, основные требования к организации бухгалтерского учета на предприятиях [1].

Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 1.04.2018) касается учета готовой продукции в основном в части расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость и акцизов, а также дает определение такому понятию, как «реализация товаров, работ, услуг» и приводит принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения [2].

Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996 №14-ФЗ (ред. от 05.12.2017) определяет общие положения о купле-продаже, расчетах с покупателями, переходе прав собственности на продукцию [3].

Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 05.02.2018) используется при решении вопросов привлечения к материальной ответственности за ущерб, причиненный недостачей или порчей готовой продукции [4].

Второй уровень нормативного регулирования учета готовой продукции составляют Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина от 29.07.1998 № 34н) [5], План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н) [6], Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Порядок отражения готовой продукции в бухгалтерском учете определен «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению», утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) [6]. В Инструкции дана характеристика синтетического счета по учету готовой продукции и приведена типовая схема корреспонденции его с другими синтетическими счетами.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-

производственных запасах организации и определяет, что готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для дальнейшей реализации [8].

Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (ред. от 06.04.2015), определяет, что доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг [9].

В Положении по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015), дается понятие расходам по обычным видам деятельности - это расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров [10]. Также в ПБУ 10/99 приведены особенности принятия к учету расходов для различных организаций.

К нормативным документам по бухгалтерскому учету третьего уровня относятся «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденный Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н (ред. от 24.10.2016) [11] и «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденный Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (ред. от 08.11.2010) [12]. В частности данный документ содержит правила проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей, в том числе и готовой продукции.

На четвертом уровне главным нормативным документом является учетная политика организации, которая в части регулирования учета готовой продукции содержит принципы ее отражения и оценки. На основе Плана счетов и Инструкции по его применению План счетов каждая организация утверждает Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный

перечень используемых синтетических и аналитических счетов (включая субсчета).

На основании представленных нормативных документов ведется учет готовой продукции на предприятиях. Каждый последующий уровень нормативного регулирования конкретизирует порядок ведения бухгалтерского учета по отдельным объектам, отраслям, видам организаций. В случае возникновения противоречий в документах приоритет имеет документ более высокого уровня.

Таким образом, большое значение для правильной организации учета готовой продукции и ее реализации имеет нормативное регулирование, устанавливающее основные методы и способы организации данной области учета. Однако в нормативные и законодательные акты часто вносятся изменения и дополнения, поэтому руководителям предприятий и бухгалтерам необходимо внимательно следить за происходящими изменениями и вовремя реагировать на них.

1.3. Организация бухгалтерского и налогового учета выпуска и реализации продукции

Основой оценки имущества предприятия является фактическая себестоимость. Для определения её величины пользуются калькуляцией. Калькуляция представляет собой способ исчисления себестоимости. Для исчисления себестоимости используются суммы различных затрат, показанных на счетах бухгалтерского учёта. При помощи калькуляции определяется себестоимость самых различных объектов: производственных запасов, изготовленных готовых изделий, выполненных работ и оказанных услуг, реализованной продукции. С целью определения себестоимости всех этих ценностей подсчитываются затраты, произведённые в процессе снабжения, производства, реализации. Данные, полученные при расчёте

фактической себестоимости, используются для управления и контроля организацией производственных затрат.

Калькуляция составляется как в целом на объект, то есть определяется себестоимость всего количества заготовленных материалов, изготовленных изделий, реализованной продукции, так и на единицу. Основой правильного составления калькуляции является рациональная группировка затрат, составляющих себестоимость, достоверный подсчёт затрат на калькулированный объект [32].

Рациональность группировки затрат определяется её экономической и практической целесообразностью. Группировка затрат может быть выполнена по разным признакам: по видам расходов, по видам продукции, по месту возникновения и так далее. По видам различают элементы и статьи затрат. Элементы затрат показывают, что затрачено на данный объект. Группировка по элементам затрат используется для выявления всех затрат на производство.

Элементы затрат на производство обязательны и едины для всех предприятий. К ним относятся: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты. Статьи затрат показывают на что произведены затраты и дают возможность подсчитывать расходы по местам их возникновения.

Выбранная для определенного вида деятельности группировка затрат по статьям должна обеспечить выделение затрат, связанных с производством отдельных видов продукции, которые могут быть прямо включены в их себестоимость (так называемые прямые затраты).

Прямые затраты списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов 10, 60, 68, 70 и так далее. На счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» собираются косвенные затраты.

Косвенные затраты отличаются от прямых тем, что невозможно в момент их возникновения увязать с конкретным видом продукции.

Косвенные расходы переносятся на счет 20 «Основное производство» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Счет 25 используется при цеховой структуре производства. На счете 25 учитываются косвенные расходы, имеющие непосредственное отношение к производственному процессу.

Счет 26 используется для учета общехозяйственных расходов. Общехозяйственные расходы – расходы, не имеющие непосредственного отношения к производственному процессу и связанные с организацией и управлением предприятия в целом.

Аналитический учет общехозяйственных расходов строится по группам, а внутри групп - по статьям, что позволяет организации осуществлять контроль исполнения сметы общехозяйственных расходов.

В конце месяца подсчитывается фактическая сумма расходов по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и распределяется между конкретными видами продукции с использованием выбранной базы распределения.

В бухгалтерском учете полученные в результате распределения суммы общехозяйственных расходов списываются проводками:

Дт 20 Кт 26 – производится распределение и списание общехозяйственных расходов пропорционально установленным базам между объектами учета (1 вариант).

Дт 90-2 Кт 26 – производится распределение и списание общехозяйственных расходов пропорционально установленным базам на уменьшение выручки по объектам учета (2 вариант).

Расходы со счета 26 «Общехозяйственные расходы» могут списываться непосредственно на счет 90 «Продажи» в зависимости от принятой учетной политики. При выборе учетной политики в данном вопросе предприятие определяет необходимость формирования полной либо неполной (ограниченной) себестоимости продукции. При проверке следует изучить

метод учета затрат на производство и калькуляция фактической себестоимости [28].

В зависимости от вида продукции, ее сложности, типа и характера организации производства в сельском хозяйстве наиболее часто используют:

- попередельный метод – на предприятиях с однородной по исходному материалу и характеру обработки массовой продукцией, с непрерывным технологическим процессом;

- позаказный метод – в индивидуальном и мелкосерийном производстве, а также при выполнении опытных, экспериментальных и других работ;

- нормативный метод – на предприятиях пользуются плановой, нормативной и отчетной калькуляциями [25].

Эти методы по своему составу должны быть идентичны и соответствовать типовой номенклатуре, которая должна быть обозначена в отраслевой инструкции по планированию и учету себестоимости. Бухгалтерский учёт ведет контроль за соблюдением правил при производстве продукции согласно принятой документацией по оформлению затрат, по нормам, по отклонениям от них и по изменениям норм.

Изучив выбранный метод учета затрат, стоит определить для себя, почему организация выбрала данный метод и как он влияет на правильность расчёта себестоимости продукции.

При использовании для учета затрат на производство счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости.

По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость вышедшей из процесса производства продукции в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция».

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на первое число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости вышедшей из процесса производства продукции от нормативной (плановой) себестоимости [24].

Экономия будет в том случае, когда плановая себестоимость окажется больше фактической себестоимости, следовательно, она сторнируется по кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и дебету счета 90 «Продажи». В обратном случае случится перерасход, то есть фактическая себестоимость будет больше плановой себестоимости, он списывается со счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в дебет счета 90 «Продажи» дополнительной записью.

Счет 40 закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

Счет 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции и используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность. Счёт 43 «Готовая продукция» – активный, сальдовый, балансовый. В бухгалтерском балансе 43 счет отражен в активе, II раздел «Оборотные активы», статья «Запасы».

Самым последним этапом проверки себестоимости является проверка правомерности распределения по видам продукции расходов. Информация о расходах, которые связаны с её реализацией, обобщаются на счёте 44 «Расходы на продажу».

В организациях, в которых ведется промышленная и иная производственная деятельность, на счёте 44 «Расходы на продажу» могут отражаться такие расходы как: на упаковку изделий, комиссионные сборы (отчисления), на рекламу, на представительские расходы и другие расходы.

Предприятия, которые ведут торговую деятельность, отражают на счете 44 «Расходы на продажу» следующие расходы: на перевозку товаров; на оплату труда; на аренду, на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению и подработке товаров; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» собираются суммы затрат организации, которые связаны с продажей продукции. После чего их сумма списывается в дебет счёта 90 «Продажи».

Таблица 2 – Учет основных расходов на продажу

Дебет	Кредит	Содержание операций
44	10-4, 70, 69, 60, 76	Упаковка готовой продукции
44	70, 69, 23, 60, 71	Погрузка, разгрузка, транспортировка готовой продукции
44	60	Стоимость рекламы по счетам
19	60	Принята сумма НДС по счетам
44	43	Использование образцов готовой продукции для участия в выставках
90-2	44	Списание расходов на продажу
68	19	Принят НДС к вычету

Все остальные расходы, которые имеют отношение к реализации продукции, товаров, работ и услуг, в течение месяца относятся на себестоимость реализованной продукции. Процесс реализации продукции представляет собой совокупность операций по сбыту готовой продукции и доведению ее до потребителя.

Произведенная продукция передается покупателю (другому предприятию), а покупатель возмещает данной организации её продажную стоимость.

В процессе реализации предприятие несет ряд расходов: по упаковке и хранению, по транспортировке продукции до места сдачи её покупателю, рекламные расходы и другие. Эти расходы называются коммерческими [36].

В процессе реализации определяется полная себестоимость реализованной продукции, которая складывается из производственной себестоимости и коммерческих расходов. Цены на реализуемую продукцию

предприятие определяет самостоятельно с учетом спроса и предложения на рынке, необходимости возмещения затрат на производство и реализацию продукции и получения прибыли, уплаты налогов в государственный бюджет с целью образования чистого дохода государства.

Одним из видов налогов в бюджет является налог на добавленную стоимость (НДС). Суммы НДС начисляют в процентах к продажной стоимости реализуемой продукции (работ, услуг) и указываются в счете-фактуре отдельной строчкой. Предприятие на каждую отгрузку реализованной продукции выписывает счет-фактуру с указанием его номера, наименования и регистрационного номера поставщика продукции, наименование покупателя, стоимости изделий, суммы НДС, даты и другие.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером, а затем регистрируется в книге продаж. По данным книги продаж определяется сумма налога на добавленную стоимость по отгруженным товарам. Книга продаж должна быть пронумерована, прошнурована и скреплена печатью. Контроль за правильностью ее ведения осуществляет руководитель. Фактическая сумма прибыли определяется как разность между выручкой от реализации продукции и полной себестоимостью вместе с НДС.

Если полная себестоимость выше продажной стоимости, то разница представляет убыток. Прибыль от реализации продукции является основным финансовым показателем работы предприятия, основным его собственным источником средств.

Цели бухгалтерского учета процесса реализации продукции:

1. Определение фактического объема реализации. Данные о реализации продукции приводятся как в денежном выражении, так и в количественном выражении.

2. Выявление финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг). Полученный показатель – прибыль и убыток – означает финансовый результат основной деятельности предприятия. С целью определения финансового результата выручка от реализации продукции

сопоставляется с полной себестоимостью вместе с налогом на добавленную стоимость (НДС).

Для учета реализации в системе счетов бухгалтерского учета используется счет 90 «Продажи». Этот счет является активно-пассивным, операционно-результативным, бессальдовым, он предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных обычными видами деятельности организации, а также для формирования накопительных данных к отчету о прибылях и убытках.

По дебету этого счёта отражаются производственная себестоимость и коммерческие расходы, то есть полная себестоимость, а по кредиту – выручка от реализации, которая показывает объём этого процесса.

Таким образом, на счете 90 «Продажи» сопоставляются две оценки одного и того же объема реализованной продукции – фактическая полная себестоимость + налог на добавленную стоимость и продажная стоимость + налог на добавленную стоимость. В итоге этого сопоставления определяется финансовый результат реализации: прибыль или убыток. Структура счета 90 «Продажи» такова:

Таблица 3 – Структура счета 90 «Продажи»

Дебет	Кредит
1. Производственная себестоимость реализованной продукции	1. Выручка от реализации вместе с НДС, акцизами и другими налогами
2. Коммерческие расходы	
Итого полная себестоимость реализованной продукции	2. Убыток
3. НДС, акцизы и другие налоги	
4. Прибыль	

Финансовый результат списывается со счета 90 «Продажи» на счет 99 «Прибыли и убытки». Прибыль списывается проводкой: Дт 90 Кт 99, а убыток проводкой: Дт 99 Кт 90. Счет 90 закрывается, сальдо не имеет, в балансе не показывается. По окончании отчётного года все субсчета, открытые к счёту 90 (кроме субсчета 90-9), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9.

Таблица 4 – Учет реализации готовой продукции (работ, услуг)

Дт	Кт	Содержание операций
62	90-1	Выставлен счет покупателю
90-3	68	Начислен НДС
90-2	43	Списана фактическая производственная себестоимость продукции
90-2	44	Отражены расходы, связанные с реализацией
90-2	26	Списаны общехозяйственные расходы (при варианте учета «усеченной» себестоимости)
91-9	99	Выявлен финансовый результат – прибыль
99	90-9	Выявлен финансовый результат – убыток
		Закрыты субсчета 2-8 в конце отчётного года
90-9	90-2	Себестоимость продукции
90-9	90-3,4	Налоги
90-1	90-9	Выручка

На счете 99 «Прибыли и убытки» определяется окончательный финансовый результат путем сопоставления и последующего сальдирования сумм валовых прибылей и убытков.

В кредите этого счёта отражаются, кроме прибыли от реализации продукции, прибыль от реализации основных средств, прочих материальных ценностей, ценных бумаг, нематериальных активов, прочие доходы предприятия. А в дебете счета, кроме убытков от реализации продукции, входят убытки от реализации основных средств, прочих материалов, ценных бумаг, нематериальных активов, прочие расходы.

Кредитовый остаток показывает сумму прибыли, а дебетовый сумму убытка. Кроме этих счетов, для текущего учета реализации используются счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 44 «Расходы на продажу», 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Счет 62 – активный, предназначен для обобщения информации о расчётах с покупателями и заказчиками. Сальдо по счету 62 показывает сумму дебиторской задолженности.

По дебету счета показывается задолженность покупателей за продукцию в сумме, указанной в счете-фактуре, а по кредиту этого счета – погашение этой задолженности покупателями. На сумму предъявленного покупателю за отгруженную продукцию, составляется проводка: Дт 62 Кт 90.

Момент перехода права собственности на продукцию от предприятия-поставщика к покупателю является моментом реализации этой продукции, согласно ст. 223 Гражданского кодекса Российской Федерации [3]. Следовательно, по кредиту счёта 90 отражается выручка от реализации продукции (объём реализованной продукции).

На счете 44 собираются коммерческие расходы, которые включаются в полную себестоимость реализованной продукции проводкой: Дт 90 Кт 44.

Для учета расчетов по налогу на добавленную стоимость используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Счет – пассивный, по кредиту его показывается сумма налога, начисленного в бюджет, а по дебету – сумма уплаченного налога. Начисление налога отражается проводкой: Дт 90 Кт 68, а перечисление суммы налога в бюджет: Дт 68 Кт 51.

Таким образом, мы рассмотрели особенности формирования себестоимости готовой продукции и процесс учета реализации продукции. А так же исследовали методы учета затрат на производство и особенности синтетического учета реализации готовой продукции.

В данной главе дано было определение понятию «готовая продукция», рассмотрены основные подходы и различные точки зрения, характеризующие организацию учета выпуска готовой продукции, работ, услуг, особенности отражения в отчетности готовой продукции, работ, услуг, основные виды готовой продукции и формирование ее себестоимости.

Была определена правовая база по учету выпуска готовой продукции, работ, услуг, рассмотрены уровни нормативного регулирования и относящиеся к ним нормативно-правовые акты.

Далее перейдем к изучению и дадим характеристику организации, выбранной в качестве объекта в данной работе, рассмотрим основные показатели и особенности хозяйственной деятельности за последние 5 лет.

2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИРОДНЫХ И ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ В ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1. Природно-экономические условия производства в ООО «Саба» Сабинского района РТ

Сабинский район расположен на севере Республики Татарстан. Общая площадь 1098 кв.км. Центр района – п.г.т. Богатые Сабы, расположен в 98 км от столицы нашей республики – города Казани, 22 км от железнодорожной станции Шемордан, 60 км от пристани Вятской Поляны. Сабинский район граничат с такими районами как Тюлячинский, Арский, Мамадышский, Балтасинский. Транспортные связи с административными центрами и пунктами осуществляются по автомобильной дороге с твердым покрытием.

ООО «Саба» - сельскохозяйственное предприятие, расположенное в Сабинском районе в восьми километрах от районного центра п.г.т. Богатые Сабы в селе Сатышево. До 2015 года в селе Сатышево была сельскохозяйственная организация под наименованием «Филиал №1 «Сатышево» ООО «Саба». С января 2015 года все филиалы были объединены и сельскохозяйственная организация стала называться ООО «Саба». Однако главным центром осталось село Сатышево.

Поверхность района представляет собой холмистую равнину с абсолютными высотами 150-180 метров, расчисленную речными долинами. Среднегодовая температура 2,4 градуса, количество осадков 450-470 мм. Климатические условия в целом благоприятные для роста и развития всех сельскохозяйственных культур, возделываемых в данной зоне.

Преобладающими почвами в районе являются почвы лесные светло-серые, на втором месте дерево - подзолистые, по механическому составу свыше 10% почв является тяжело суглинистыми и без достаточного внесения органических удобрений они склонны к заплыванию.

ООО «Саба» Сабинского района РТ занимается возделываниями зерновых, зернобобовых и кормовых культур и выращиванием картофеля, а также развито мясомолочное направление. Хозяйство имеет 119 трактора, 40 зерноуборочных комбайнов, 53 грузовых автомашин. Для ее обслуживания созданы ремонтная мастерская, автогараж, машинный двор, ангары.

Сельское хозяйство постоянно совершенствует производственные технологии, что позволяет эффективно использовать имеющиеся ресурсы и получать хорошие результаты. Прибыль, получаемая предприятием, направляется в первую очередь на развитие производства: обновляются машинно-тракторный и автомобильный парки, приобретается современная техника и оборудование. Для представления более полной картины о предприятии рассмотрим некоторые показатели, характеризующие его деятельность.

Земля в сельском хозяйстве является главным средством и предметом труда. Рассмотрим изменение состава земельных фондов и структуру сельскохозяйственных угодий за 2013-2017 годы в ООО «Саба» Сабинского района РТ. Данные отражены в таблице 5.

В связи с объединением филиалов, в ООО «Саба» в 2014 году наблюдается увеличение общей земельной площади на 7870 га (55,03%), в том числе сельскохозяйственных угодий на 6945 га (56,35%).

За исследуемый период процент распаханности практически не изменяется и за 2017 год составляет 90,2 %. По сравнению со средними республиканскими показателями данный показатель больше на 2,6%. Наименьшая площадь отводится сенокосам, которая на 9,4 % меньше аналогичных данных по РТ. Это свидетельствует о том, что при прочих равных условиях ООО «Саба» имеет возможности получать больше продукции с единицы земельных угодий, чем в среднем по РТ.

Таким образом, общая земельная площадь, площадь сельскохозяйственных угодий и площадь пашни в ООО «Саба» в 2,7 раз больше средних показателей по РТ, а площадь сенокосов меньше в 4 раза.

Таблица 5 - Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2013-2017 годы

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2017 год	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	9634	X	17504	X	17559	X	17428	X	17428	X	6500	X
в том числе сельхозугодий	8965	100	15910	100	15964	100	15840	100	15840	100	6290	100
из них: – пашня	8045	89,7	14336	90,1	14390	90,1	14292	90,2	14292	90,2	5508	87,6
– сенокос	107	1,2	130	0,8	130	0,8	130	0,8	130	0,8	644	10,2
– пастбища	813	9,1	1444	9,1	1444	9,0	1418	8,9	1418	8,9	119	1,9
Процент распаханности	X	89,7	X	90,1	X	90,1	X	90,2	X	90,2	X	87,6

Структура земельных угодий в определенной степени зависит от специализации предприятия. Специализация – это конкретная форма общественного разделения труда. Разделение труда происходит на всех стадиях общественного производства и отражает уровень развития производительных сил [27]. Для всесторонней характеристики специализации сельскохозяйственных предприятий применяется система показателей, наиболее важным среди которых являются показатели структуры товарной продукции, структуры денежной выручки и структуры валовой продукции. Главным среди них является показатель структуры товарной продукции (табл. 6).

Таблица 6 – Состав и структура товарной продукции в ООО «Саба»
Сабинского района РТ за 2013-2017 годы

Виды продукции	Годы										В среднем за 5 лет	
	2013		2014		2015		2016		2017			
	Стои мость товар ной проду кции, тыс. руб.	Струк тура, %	Стои мость товар ной проду кции, тыс. руб.	Струк тура, %	Стои мость товар ной проду кции, тыс. руб.	Струк тура, %	Стои мость товар ной проду кции, тыс. руб.	Струк тура, %	Стои мость товар ной проду кции, тыс. руб.	Стру а, %	Стои мость товар ной проду кции, тыс. руб.	Стру а, %
Зерно	236,6	7,7	710,5	12,7	1558,9	22,7	1305,9	19,0	1311,4	17,7	1024,7	17,2
Рапс	10,1	0,3	5,6	0,1	161,2	2,3	3,6	0,1	-	-	36,1	0,6
Картофель	29,8	1,0	45,4	0,8	131,9	1,9	23,4	0,3	874,5	11,8	221,0	3,7
Мясо КРС	803,4	26,1	1271,9	22,7	1372,4	19,9	1448,3	21,1	1237,7	16,7	1226,7	20,5
Мясо овец и коз	2,1	0,1	3,5	0,1	4,4	0,1	3,5	0,1	1,0	0,1	2,9	0,1
Мясо лошадей	12,7	0,4	11,3	0,2	17,9	0,3	10,7	0,2	-	-	10,5	0,2
Молоко	1984,6	64,3	3542,1	63,2	3625,4	52,7	4064,8	59,2	3983,9	53,6	3440,2	57,6
Мед	3,5	0,1	12,4	0,2	7,9	0,1	8,4	0,1	5,5	0,1	7,5	0,1
Всего по хозяйству	3082,8	100,0	5602,7	100,0	6880,0	100,0	6868,7	100,0	7414,0	100,0	5969,6	100,0

Показатели, приведенные в таблице 6, свидетельствуют, что в течение анализируемого периода произошли изменения в составе и объемах товарной продукции предприятия. Так, в связи с объединением филиалов ООО «Саба» наблюдается увеличение стоимости реализуемого картофеля, а также зерновых культур, но при этом существенно уменьшается стоимость молока и мяса КРС. Соответственно, в 2017 году по сравнению с 2016 годом стоимость молока уменьшилось на 80,9 руб.

В структуре товарной продукции в среднем за 2013-2017 годы наибольший удельный вес приходится на продукцию скотоводства – 78,5%: на молоко – 57,6%, остальные 20,9% на мясо. Удельный вес зерна в ООО «Саба» равен 17,2%. Наименьший удельный вес в структуре товарной продукции в изучаемом хозяйстве составляет мясо овец и коз (0,05%).

Все выше перечисленное свидетельствует о том, что специализация в ООО «Саба» Сабинского района - скотоводческая молочного направления с развитым зернопроизводством.

Для характеристики уровня специализации хозяйства используется показатель коэффициента специализации. Его величина определяется на основе данных приложения по формуле И.В.Поповича:

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

где K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

Используя данную формулу, рассчитаем коэффициент специализации для ООО «Саба» Сабинского района:

$$K_c = 100 / ((57,6 + 20,5) * (2 * 1 - 1) + 17,2 * (2 * 2 - 1) + 03,7 * (2 * 3 - 1) + 0,6 * (2 * 4 - 1) + 0,1 * (2 * 5 - 1) + 0,2 * (2 * 6 - 1) + 0,1 * (2 * 7 - 1)) = 0,64$$

По данным расчета можно сказать, что в изучаемом хозяйстве глубокий уровень специализации.

Результаты сельскохозяйственного производства во многом зависят от обеспеченности и уровня использования производственных фондов. Обеспеченность предприятия основными средствами производства в необходимом количестве является важным фактором повышения эффективности сельскохозяйственного производства. Уровень обеспеченности сельскохозяйственного предприятия основными средствами оказывает непосредственное влияние на своевременность выполнения сельскохозяйственных работ, и на объем и качество производимой продукции. И как следствие, на финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными производственными фондами характеризуется показателями

фондооснащенности и фондовооруженности труда. Чем выше уровень этих показателей, тем лучше предприятие обеспечено основными производственными фондами.

Для более полного представления об обеспеченности ООО «Саба» Сабинского района РТ основными средствами производства представим их в виде таблицы.

Таблица 7 – Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость основных производственных фондов сельхоз назначения, тыс. руб.	340399,4	1240408,3	1293818,3	1361763,3	1426183,9	265228,0
Мощность энергетических ресурсов, л.с.	12857,0	42108,0	41258,0	41115,0	41543,0	6477,0
Площадь сельхозугодий, га	8965,0	15910,0	15964,0	15840,0	15840,0	6290,0
Площадь пашни, га	8045,0	14336,0	14390,0	14292,0	14292,0	5508,0
Среднегодовое число работников, занятых сельскохозяйственном производстве, чел.	293,0	549,0	572,0	568,0	557,0	98,0
Фондооснащенность в расчете на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	3796,9	7796,4	8104,6	8596,9	9003,4	4216,7
Фондовооруженность труда в расчете на 1 работника, тыс. руб.	1161,8	2259,4	2261,9	2397,5	2560,5	2706,4
Энергооснащенность в расчете на 100 га пашни, л.с.	159,8	293,7	286,7	287,7	290,7	117,6
Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника, л.с.	43,9	76,7	72,1	72,4	74,6	66,1

Из данных таблицы 7 видно, что стоимость основных производственных фондов в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2017 год составляет 1426183,9 тыс. руб., что больше по сравнению с 2016 годом на 64420,6 тыс. руб. Рост стоимости основных производственных фондов также приводит к увеличению в 2017 году по сравнению с 2013 годом фондооснащенности на 57,8% и фондовооруженности на 54,6 %.

Показатели энергооснащенности и энерговооруженности на предприятии за 2013-2017 годы имеют тенденцию увеличения. Энергооснащенность хозяйства за исследуемый период увеличилась на 130,9 по сравнению с 2013 годом, то есть на 45,03%, а энерговооруженность - до 74,6 л. с., то есть на 41,15.

Сравнивая данные показателей ООО «Саба» Сабинского района РТ с данными по республике видно, что показатели использования основных фондов и энергетических мощностей по хозяйству довольно на высоком уровне. Фондообеспеченность организации в 2017 году превышает средние данные по РТ почти в 2 раза, а энергооснащенность организации – в 2,4 раз. Разница фондовооруженности хозяйства составляет 145,9 тыс. руб., а разница энерговооруженности в пользу хозяйства – 8,5 л. с.

Высокий уровень показателей энергообеспеченности свидетельствует о высоком уровне механизации. Это, в свою очередь, приводит к уменьшению затрат труда, что влияет на производительность труда в сторону увеличения, а это в конечном итоге уменьшает себестоимость производимой продукции и тем самым увеличивается уровень рентабельности производства. Следовательно, предприятие имеет укрепленную материально-техническую базу.

Одним из важнейших условий для успешного ведения хозяйства является обеспеченность трудовыми ресурсами.

В сельском хозяйстве на эффективность использования труда существенное влияние оказывает сезонный характер производства, обусловленный несовпадением времени производства с рабочим периодом.

Значительная часть работ при подготовке семян и посадочного материала, ухода за растениями, уборке и товарной доработке продукции в растениеводстве выполняется вручную.

Для определения обеспеченности ООО «Саба» трудовыми ресурсами, необходимо определить годовой запас труда и определить уровень его использования.

Таблица 8 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	315,0	573,0	594,0	591,0	580,0	106,0
В том числе занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	293,0	549,0	572,0	568,0	557,0	98,0
Годовой запас труда, тыс. чел.-час	573,3	1037,1	1075,1	1069,7	1049,8	192,4
Фактически отработано, тыс. чел.-час	662,0	1232,0	1267,0	1225,0	1232,0	213,0
Уровень использования запаса труда, %	115,5	118,8	117,8	114,5	117,4	110,7

Из таблицы 8 видно, среднегодовое число работников, в связи с объединением филиалов ООО «Саба», за период 2013-2017 годы увеличилось на 265 чел., то есть на 84,12%. Уровень использования запаса труда свидетельствует о большой трудовой нагрузке на работников ООО «Саба». В хозяйстве уровень использования труда в 2017 году составляет 117,4%, что выше среднереспубликанского уровня на 6,7%. Высокий уровень использования запаса труда за изучаемый период говорит о том, что работники выполняют превышенное количество работы. Проблема нехватки рабочей силы решается за счет привлечения временных (сезонных) работников.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельскохозяйственных предприятиях

применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства – земли, производственных фондов и труда. Наиболее важные показатели, характеризующие экономическую эффективность сельскохозяйственного производства, в ООО «Саба» Сабинского района РТ даны в таблице 9.

Таблица 9 - Динамика обобщающих показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2013-2017 годы

Показатели	Годы					В средне м по РТ за 2017 год
	2013	2014	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах 1994 г. в расчете на:						
- 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	50,2	57,6	58,8	64,4	78,6	77,1
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	14,3	16,7	15,8	16,1	19,9	49,3
- 100 руб. основных средств, руб.	1,6	1,7	0,9	0,7	0,8	1,8
- 100 руб. издержек производства, руб.	1,4	1,4	1,3	1,2	1,2	2,5
Сумма валового дохода в расчете на:						
- 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	-112,1	-169,3	-57,3	27,1	16,7	558,7
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	-29,5	-43,6	-14,3	6,7	4,2	357,0
- 100 руб. основных средств, руб.	-2,7	-2,0	-0,7	0,3	0,2	13,3
- 100 руб. издержек производства, руб.	-2,9	-4,2	-1,1	0,5	0,3	17,9
Сумма прибыли в расчете на:						
- 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	384,6	598,8	443,5	478,7	633,9	190,7
- 1 среднегодового работника, тыс. руб.	101,3	154,2	110,6	119,1	160,7	121,8
- 100 руб. основных средств, руб.	9,4	7,1	5,1	5,2	6,5	4,5
- 100 руб. издержек производства, руб.	10,1	14,9	8,8	8,9	9,9	6,1
Уровень рентабельности, %	-4,1	-5,5	-1,3	0,6	0,3	9,7

Показатели, приведенные в таблице 9, свидетельствуют, что за изучаемый период в хозяйстве наблюдается рост стоимости валовой продукции и прибыли. Так в ООО «Саба» Сабинского района РТ валовая продукция в расчете на 100 га сельхозугодий в 2017 году составила 78,6 тыс. руб., что больше по сравнению с 2013 годом на 28,4 тыс. руб. Стоимость прибыли в расчете на 100 га сельхозугодий с 2013 года возросла почти в 1,6

раз и составила в 2017 году 633,9 тыс. руб. Стоимость валового дохода за изучаемый период в расчете на 100 га сельхозугодий снизилась на 10,4 тыс. руб. по сравнению 2016 годом, но увеличилась на 128,8 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом.

Средние показатели стоимости валовой продукции и валового дохода в 2017 году по республике на много превышают данные по хозяйству. Так стоимость валовой продукции в организации составляет 0,8 руб., а стоимость валового дохода 0,2 руб. в расчете на 100 руб. основных производственных фондов. Данные показатели в 2,3 раза уступают средним значениям по РТ. Вместе с тем стоимость прибыли в организации в расчете на 100 га сельхозугодий превышает средние республиканские данные на 69,1 %.

В ООО «Саба» уровень рентабельности на 2017 год составлял 0,3%, что ниже среднереспубликанских данных на 9,4%.

Анализ динамики обобщающих показателей эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Саба» показывает, что в данном хозяйстве производство рентабельно в 2016-2017 годы, то есть организация работает в прибыль.

Основными путями повышения экономической эффективности сельскохозяйственного производства являются рост валовой продукции, снижение затрат на ее производство и совершенствование каналов реализации. Необходимо использовать возможности научно-технического процесса, внедрить комплексную механизацию, применять достижения науки. И только тогда можно повысить прибыль, чистый доход и в целом увеличить рентабельность хозяйства.

2.2. Оценка финансового состояния организации

В условиях рыночных отношений повышается роль и значение анализа финансового состояния предприятия, несущего полную экономическую

ответственность за результаты производственно-хозяйственной деятельности перед акционерами, работниками, банком и кредиторами.

Финансовое состояние предприятия - это совокупность показателей, отражающих его способность погасить долговые обязательства. Финансовое состояние является результатом взаимодействия всех элементов системы финансовых отношений предприятия.

Анализ финансового положения предприятия начинают с расчета показателей, его характеризующих. Показатели объединяются в группы и характеризуют два аспекта анализа: для целей ликвидации и для целей функционирования предприятия.

По мнению Т. Г. Вакуленко и Л. Ф. Фоминой, для анализа финансового положения существуют пять групп финансовых показателей:

- 1) коэффициенты, характеризующие платежеспособность и ликвидность предприятия;
- 2) показатели финансовой устойчивости;
- 3) показатели деловой активности;
- 4) показатели рентабельности;
- 5) показатели рыночной активности и положения на рынке ценных бумаг [18].

Предприятие будет считаться финансово устойчивым, если показатели платежеспособности и ликвидности отражают способность предприятия погасить свои краткосрочные обязательства легко реализуемыми средствами.

Платежеспособность предприятия – это способность своевременно и в полном объеме погашать свои финансовые обязательства. Основные признаки платежеспособности – наличие в достаточном объеме средств на расчетных счетах и отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

Ликвидность – это способность отдельных видов имущественных ценностей обращаться в денежную форму без потерь своей балансовой стоимости. Степень ликвидности определяется продолжительностью

временного периода, в течение которого эта трансформация может быть осуществлена [29].

Для определения вероятности наступления банкротства необходимо знать, насколько платежеспособно предприятие и какова степень ликвидности его активов. Для этого определяют ликвидность активов и срочность оплаты.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности в сравнении активов с обязательствами по пассивам, сгруппированным по срокам их погашения и расположенными по возрастанию сроков.

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2017 год представлен в таблице 10.

Таблица 10 - Анализ ликвидности баланса в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2017 год

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек (недостаток)	
						На начало года	На конец года
Наиболее ликвидные активы (A ₁)	19685	6431	Наиболее срочные обязательства (П ₁)	56634	53646	-36949	-47215
Быстрореализуемые активы (A ₂)	409662	422988	Краткосрочные обязательства (П ₂)	972105	951184	-562443	-528196
Медленно реализуемые активы (A ₃)	482507	711117	Долгосрочные обязательства (П ₃)	5600	98606	+476907	+612511
Труднореализуемые активы (A ₄)	769423	706436	Постоянные обязательства (П ₄)	596538	743536	+172885	-37100
Баланс	1681277	1846972	Баланс	1681277	1846972	X	X

Анализируя таблицу 10, можно сделать вывод, что в ООО «Саба» за изучаемый период недостаточно денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств (недостаток 47215 тыс. руб.). Выполненный расчет абсолютных величин по платежному излишку или недостатку показывает, что наиболее ликвидные активы покрывают лишь 11,9% срочных обязательств. Так же долгосрочные пассивы превышают медленно реализуемые активы в течение года на 135604 тыс. руб. Быстро реализуемые активы на начало года превышали краткосрочные пассивы на 34247 тыс. руб. В организации соблюдаются минимальные условия финансовой устойчивости, о чем свидетельствует превышение постоянных пассивов над труднореализуемыми активами.

Сопоставляя итоги приведенных групп активов и обязательств (пассивов), можно оценить ликвидность баланса организации. Баланс считается ликвидным, если в результате сопоставления расчетных групп активов и пассивов получится следующая система неравенств:

$$A_1 \geq P_1; A_2 \geq P_2; A_3 \geq P_3; A_4 \leq P_4.$$

На основании данных представленных в таблице 10 проверим ликвидность баланса хозяйства за 2017 год.

Таблица 11 – Оценка ликвидности баланса ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2017 год

Норматив	На начало 2017 года	На конец 2017 года
$A_1 \geq P_1$	$A_1 \leq P_1$	$A_1 \leq P_1$
$A_2 \geq P_2$	$A_2 \geq P_2$	$A_2 \geq P_2$
$A_3 \geq P_3$	$A_3 \leq P_3$	$A_3 \leq P_3$
$A_4 \leq P_4$	$A_4 \geq P_4$	$A_4 \geq P_4$

По условиям неравенств видно, что баланс предприятия ООО «Саба» Сабинского района РТ за исследуемый период является неликвидным как на начало, так и на конец года, поскольку выполняется только одно из условий. Это означает, что в хозяйстве наблюдается высокий уровень заемных, привлеченных средств по сравнению с собственными активами предприятия.

Один из важных критериев оценки финансового состояния предприятия является платежеспособность. Она отражает готовность организации погасить долги в случае одновременного предъявления требований его кредиторов. Анализ расчетов показателей коэффициентов платежеспособности по изучаемому хозяйству приведены в таблице 12.

Таблица 12 – Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2017 год

Коэффициенты платежеспособности	Нормативное ограничение	2017		Отклонения	
		Начало года	Конец года	(+, -)	%
Коэффициент ликвидности (L_1)	$L_1 \geq 1$	0,68	0,77	+0,09	113,24
Коэффициент абсолютной ликвидности (L_2)	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,02	0,01	-0,01	50,00
Коэффициент критической оценки (L_3)	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,42	0,43	+0,01	102,38
Коэффициент текущей ликвидности (L_4)	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	0,89	1,14	+0,25	128,09
Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L_5)	$L_5 \rightarrow$	-4,13	5,24	+9,37	126,87
Коэффициент доли оборотных средств в активах (L_6)	$L_6 \geq 0,5$	0,54	0,62	+0,08	114,81
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L_7)	$L_7 \geq 0,1$	-0,19	0,03	+0,22	15,79

Анализируя данные таблицы 12 можно сделать следующие выводы:

L_1 - общий коэффициент платежеспособности на начало и конец года не соответствует нормальному ограничению, что является отрицательным эффектом. Данный показатель повысился за год на 0,09.

L_2 - коэффициент абсолютной ликвидности показывает какую часть текущей краткосрочной задолженности организация при необходимости может погасить немедленно за счет имеющихся денежных средств и финансовых вложений, данный показатель также не соответствует норме и не поменялся по значению.

L_3 - коэффициент «критической оценки» не оптимален, и в динамике остается неизменным.

L₄ - коэффициент текущей ликвидности находится в пределах 1,5 – 2. Это означает, что организация располагает только некоторым объемом свободных средств. В нашем случае наблюдается увеличение данного показателя на конец 2017 года на 0,25.

L₅ - коэффициент маневренности функционирующего капитала - норма ограничения - чем меньше, тем лучше, показывает какая часть функционального капитала обездвижена в соотношении производственных запасов и долгосрочной дебиторской задолженности.

L₆ - доля оборотных средств в активах характеризует наличие оборотных средств во всех активах предприятия в процентах. Доля оборотных средств в активах соответствует указанному ограничению, оно повысилось на 0,08.

L₇ - коэффициент обеспеченности основными средствами показывает наличие у организации собственных оборотных средств необходимых для текущей деятельности. В нашем предприятии данный показатель имеет тенденцию увеличения на 0,22.

Из всего выше отмеченного можно сделать вывод, что в предприятии нет свободных денежных ресурсов, и можно говорить о высоком финансовом риске, связанный с тем, что ООО «Саба» Сабинского района РТ не в состоянии оплатить счета.

Оценка финансового состояния будет неполной без анализа финансовой устойчивости. Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами, обеспечивающей свободное маневрирование денежными средствами предприятия и путем эффективного их использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации. Поэтому финансовая устойчивость в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости предприятия.

Для оценки финансовой устойчивости рассчитаем соответствующие коэффициенты (табл. 13).

Таблица 13 – Расчет оценки финансовых коэффициентов рыночной устойчивости в ООО «Саба» Сабинского района РТ за 2017 год

Коэффициенты финансовой устойчивости	Норма ограничения	На начало года	На конец года	Отклонения (+,-)
Коэффициент капитализации(U_1)	$U_1 \leq 1,5$	2,58	2,37	-0,21
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U_2)	$0,1 \leq U_2 \leq 0,5$	-0,34	-0,14	0,20
Коэффициент финансовой независимости(U_3)	$0,4 \leq U_3 \leq 0,6$	0,35	0,43	0,05
Коэффициент финансирования (U_4)	$U_4 \geq 0,7$	0,39	0,42	0,03
Коэффициент финансовой устойчивости (U_5)	$U_5 \geq 0,6$	0,27	0,35	0,08

Исходя из таблицы 13 видно, что все коэффициенты не соответствуют нормальному ограничению, кроме коэффициента финансовой независимости.

Коэффициент капитализации (U_1) означает, что организация привлекает не достаточное количество заемных средств на один рубль, вложенный в активы собственных средств.

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U_2) говорит о том, что финансирование оборотных средств за счет собственных источников к концу 2017 года повысился на 0,2.

Коэффициент финансовой независимости (U_3) показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования.

Коэффициент финансирования (U_4) показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных, и какая за счет заемных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости (U_5) свидетельствует о том, что достаточная часть активов финансируется за счет устойчивых источников. В хозяйстве на конец 2017 года наблюдается увеличение устойчивых источников финансирования активов на 0,08. Коэффициент U_5 на начало и конец 2017 года не отвечает нормам ограничения.

2.3. Оценка системы бухгалтерской службы и внутреннего контроля

С целью получения своевременной и достоверной информации о производственно-финансовой деятельности организации, а также осуществления контроля за рациональным использованием материальных ресурсов и готовой продукции необходимо организовать рациональную и эффективную систему бухгалтерского службы и внутреннего контроля.

Ответственность за организацию ведения, состояние и достоверность бухгалтерского учета, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы несет руководитель ООО «САБА» Даулиев З.Д. в соответствии с действующим законодательством РФ и уставом общества. Бухгалтерский учет в ООО «САБА» ведется централизованной бухгалтерией. Главный бухгалтер организации – Кашапов Р.Н. — обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ.

Далее представим структуру бухгалтерии в ООО «САБА».



Рис. 4. Структура бухгалтерии в ООО «САБА» Сабинского района РТ

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению бухгалтерии необходимых документов и сведений обязательны для работников организации.

Документооборот осуществляется в зависимости от служебных обязанностей работников в соответствии их должностными полномочиями и требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете». На предприятии имеется план документооборота между бухгалтерами и

материально ответственными лицами, который разграничивает обязанности между бухгалтерами. В нем указаны фамилия и инициалы бухгалтеров, наименование отчета, дата сдачи отчета материально ответственным лицом. В плане документооборота проводится разграничение счетов и отчетов по каждому бухгалтеру. Из него видно, в какие сроки должен обработать и сдать тот или иной отчет бухгалтер и материально-ответственное лицо.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности принимаются типовые формы первичных документов, уставленные законодательством, содержащиеся в перечне и альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. В отношении фактов хозяйственной деятельности, для которых не предусмотрены типовые унифицированные формы, применяются документы, содержащие необходимые реквизиты в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности. Они закреплены в учетной политике предприятия.

Документация хранится в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Организационная структура учетного процесса основана на централизации. В ООО «САБА» применяется журнально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета.

В подразделениях хозяйства, в бригадах, на предприятии ведется лишь первичный учет. Заполненные первичные документы поступают в бухгалтерию, где их проверяют, обрабатывают, сверяют и все записи вносят в регистры синтетического и аналитического учета.

Учетная политика на предприятии разработана главным бухгалтером в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [7]. В последующих годах в учетную политику вносились некоторые изменения в связи с изменением законодательства РФ и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Организация финансового бухгалтерского учета в ООО «САБА» состоит из ряда элементов: плана счетов, состоящего из бухгалтерских счетов

для отражения хозяйственных операций; системы документирования операций при помощи соответствующих форм первичного учета; документооборота в сочетании с графиком выполнения учетных работ; применяемой формы бухгалтерского учета; организационной структуры учетного процесса и распределения служебных обязанностей в бухгалтерии; организации хранения бухгалтерской документации и регистров.

Должным образом организованная система внутреннего контроля оказывает содействие руководству в выполнении его обязанностей, готовит необходимую информацию, консультирует и, в итоге, оптимизирует деятельность предприятия. Для проведения внутреннего аудита определенных участников учета, на предприятии создается ревизионная комиссия. Члены комиссии назначаются приказом руководителем хозяйства.

Для обеспечения должного контроля за сохранностью имущества предприятия и правильности ведения бухгалтерского учета в ООО «САБА» Сабинского района РТ в конце года перед составлением годового отчета, но не ранее 1 ноября отчетного года, проводится годовая инвентаризация в целом по хозяйству на основании приказа руководителя. Далее оформляется план-график проведения инвентаризации, в котором указывают объекты инвентаризации, время проведения и состав комиссии.

Проводится инвентаризация всего имущества; уточняется трудовые ресурсы, все нормы с учетом опыта, приобретения новых машин и оборудования. На основе годового плана разрабатываются хозрасчетные задания бригадиром, в которых определяется ресурсы подразделение, производственные программы и лимиты затраты труда и средств.

На мой взгляд, коллектив бухгалтерской службы ООО «САБА» со своими задачами справляется. Формируется полная и достоверная информация о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия, необходимая для внутренних пользователей; обеспечивается контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

3. СОСТОЯНИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ПУТИ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В ООО «САБА» САБИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

3.1. Современное состояние учета готовой продукции в ООО «Саба» Сабинского района РТ

ООО «Саба» Сабинского района РТ характеризуется разнообразием условий поступления, хранения и расходования получаемой продукции. Это приводит к необходимости использования довольно многочисленных форм первичных документов. Рассмотрим организацию документального оформления поступления и расходования сельскохозяйственной продукции отрасли растениеводства и животноводства.

Продукция растениеводства поступает в хозяйство в сжатые сроки при различных погодных условиях. Поэтому правильная организация учета ее поступления и дальнейшего движения имеет особо важное значение. Еще до начала уборки урожая должна быть проведена большая подготовительная работа. Необходимо проверить, как подготовлены места приемки и хранения продукции, состояние весового хозяйства, подобрать и проинструктировать, заведующих токами, весовщиков, кладовщиков, сторожей и других материально ответственных лиц.

Главный бухгалтер Кашапов Р.Н. ООО «Саба» Сабинского района РТ определяет обязанности каждого из них по оформлению поступающей от урожая продукции первичными документами, подготовить достаточное количество бланков документов, пронумеровать их и т. д.

Растениеводство занимает ведущее место в хозяйственной деятельности ООО «Саба» Сабинского района РТ. От его уровня развития зависит и уровень животноводства. Основной продукцией растениеводства является зерно и учету его поступления необходимо уделять особое внимание. Для оформления отправки зерна и сортовых семян от комбайнов

на зерноочистительные токи, в кладовые, применяется «Реестр отправки зерна и другой продукции с поля» (форма № СП-1) (Приложение А) и «Реестр приема зерна и другой продукции» (форма № СП-2) (Приложение Б). Перед началом уборочных работ бухгалтерия выдает каждому комбайнеру под расписку блокноты реестров. Его подписывают руководитель Даулиев З.Н. и главный бухгалтер Кашапов Р.Н. организации, скрепляют печатью и регистрируют при выдаче в особой ведомости.

Также в организации используется «Реестр приема зерна от водителя» (форма № СП-8). При доставке зерна на ток весовщиком после взвешивания записывает массу брутто и массу нетто в третьем экземпляре реестра. Заведующим током расписывается в экземпляре реестра шофера о приеме зерна от водителя.

Зерно, поступившее на ток, взвешивается весовщиком в присутствии заведующим током и составляется «Реестр приема зерна весовщиком» (форма № СП-9). Документ составляется в одном экземпляре и служит основанием для оприходования зерна.

На основании выше названного реестра и талона, весовщик в конце дня делает запись в «Ведомость движения зерна и другой продукции» (форма № СП-11) (Приложение В). Эта ведомость составляется ежедневно в одном экземпляре и должен каждый день передаваться с приложенным к ней реестром приема зерна весовщиком в бухгалтерию.

Зерно, поступившее от комбайнеров на ток, в большинстве случаев требует дополнительной подсушки и сортировки. Каждую партию зерна, отпущенного для очистки, сортировки и сушки, взвешивают. По окончании сортировки и очистки определяют количество и качество полученной зерновой продукции и устанавливают размер усушки и неиспользованных отходов. Качество вышедшей после сортировки продукции определяют с помощью лабораторного анализа, при этом устанавливают натуру и влажность зерна до и после подработки, процент содержания полноценного зерна в зерновых отходах и т. п. Результаты процесса сортировки отражают в

«Акте на сортировку и сушку продукции растениеводства» (форма № СП-12).

При расходе семян и посадочного материала на посев и посадку соответствующих культур составляют «Акт расхода семян и посадочного материала» (форма № СП-13), который является основанием для списания в расход этих ценностей.

Отправку зерна с тока на хлебоприемные пункты оформляют «Товарно-транспортной накладной» (форма № СП-31). В каждой указывают культуру и сорт, вес, пункт отправки. Составляется в четырех экземплярах.

Значительное количество продукции растениеводства используется в хозяйстве в виде кормов и подстилки для продуктивного и рабочего скота. Часть продукции скармливается скоту без предварительной уборки (путем выпаса), часть - в виде скошенной зеленой массы трав. Значительная часть кормов заготавливается впрок (сено, солома, силос, сенаж).

Корма, скормленные скоту без их предварительной уборки (путем выпаса), на складе и в бухгалтерских регистрах не приходуются.

Для учета кормов в ООО «Саба» используют следующие виды документов:

1) «Акт приема грубых и сочных кормов» (форма № СП-17) применяется для оформления приема, передачи на ответственное хранение и учета заготовленных грубых и сочных кормов. Акт составляется специальной комиссией в двух экземплярах на каждый вид заготовленных грубых и сочных кормов. Принятие комиссией стога, скирды, траншеи и т.п. закрепляют за фермами, управляющим отделениями или другим материально ответственным работникам.

2) «Ведомость учета расхода кормов» (форма № СП-20) применяют для оформления и учета ежедневной выдачи кормов на животноводческой ферме. Ведомость выписывается в двух экземплярах бухгалтером по животноводству или зоотехником. В данном документе должно указываться лимит кормов по видам и половозрастным группам животных, но в хозяйстве

не всегда делается данная запись, что является нарушением порядка заполнения ведомости.

«Акт на оприходования пастбищных кормов» (форма № СП-18) не используется в связи с тем, что организация ООО «Саба» не скашивает пастбищные корма.

Все документы по движению кормов после проверки и записи их данных в книгах складского учета и в журнале учета расхода кормов в установленные сроки представляют в бухгалтерию хозяйства. Работники бухгалтерии ООО «Саба» систематически проверяют расходование кормов в соответствии с утвержденными нормами и тщательно контролировать их сохранность, путем регулярной сверки наличия с данными бухгалтерского учета.

Для документального оформления операций помимо некоторых выше указанных по счету 90 «Продажа» в сельском хозяйстве ввиду разнообразия видов продаваемой продукции применяется значительное число самых разнообразных документов.

По дебету счета, по субсчету 2 "Себестоимость продаж", практически по каждому виду продукции (ввиду различия заполняемых реквизитов при продаже продукции заготовительным организациям) используются различные формы товарно-транспортных накладных.

При отправке продукции разным организациям (кроме заготовительных) сельскохозяйственные организации заполняют счета-фактуры формы № 868.

Если документы по отправке продукции (товарно-транспортные накладные и др.) являются основанием для списания продукции с остатков по отнесению на дебет счета 90, то приемные квитанции являются основанием для начисления сумм выручки по кредиту счета 90 и дебету счета 62. Все первичные документы поступают в бухгалтерию, в дальнейшем после проверки их группируют и регистрируют в соответствующих накопительных регистрах.

В ООО «Саба» Сабинского района РТ для учета животных, находящихся на выращивании и откорме применяют счет 11 «Животные на выращивании и откорме». Затраты по выращиванию и откорму животных учитывают на счете 20 «Основное производство» субсчете 2 «Животноводство».

Животные на выращивании при достижении определенного возраста переводят в определенную половозрастную группу и в основное стадо. При переводе в основное стадо данные активы переходят в группу основных средств и учитываются на счете 01 «Основные средства». Скот, выбракованный из основного стада и поставленный на откорм, наоборот переходит в группу оборотных средств.

Основным первичным документом, по которому приходят приплод животных, является «Акт на оприходование приплода животных» (форма № СП-39) (Приложение Г). Этот документ составляется в двух экземплярах заведующей фермой при участии зоотехника непосредственно в день получения приплода. Акт составляется отдельно по каждому виду приплода животных.

По современным стандартам для учета взвешивания животных ООО «Саба» применяет «Ведомость взвешивания животных» (форма № СП-43). Ведомость составляется зоотехником или заведующим фермой, бригадиром при периодических и выборочных взвешиваниях животных при определении прироста их живой массы, а так же в случаях поступления и выбытия животных из организации по видам и учетным группам животных. В ведомости указывают массу животных на дату взвешивания.

А так же используют для составления расчета определения прироста живой массы (форма № СП-44). Этот реестр заполняется на основании «Ведомости взвешивания животных».

Переход животных в другую возрастную группу оформляют «Актом на перевод животных» (форма № СП-47) (Приложение Д). В случае забоя,

падежа, вынужденной прирезки и ликвидации скота по различным причинам в день выбытия животного ООО «Саба» составляет «Акт на выбытие животных и птицы (забой, прирезка и падеж)» (форма № СП-54). Акт на выбытие животных составляется комиссией в которую входят: заведующий фермой, зоотехник, ветврач и работник, ответственный за содержание данного животного.

Для оформления операций по приему и отправке (продаже) животных применяют «Товарно-транспортную накладную животных» (форма № СП-32). Данную накладную выписывает заведующий фермой, бригадир или зоотехник с участием ветврача, который заполняет ветеринарное свидетельство. На основании товарно-транспортной накладной в бухгалтерии составляются проводки.

Ежемесячно в хозяйстве составляют «Отчет о движении скота и птицы на ферме» (форма № СП-51). Отчет составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается на ферме, а второй, с приложенными к нему документами, передается в бухгалтерию. Таким образом, этот отчет отражает весь оборот стада животных за отчетный период.

ООО «Саба» Сабинского района РТ также занимается производством молока. Первичным документом по учету молока является «Журнал учета надоя молока» (форма № СП-21). В качестве сопроводительного документа для отправки молока применяется «Товарно-транспортная накладная на перевозку сырого молока» (форма № СП-33) (Приложение Ж). На основании документов на поступление и расходование молока на ферме составляется «Ведомость учета движения молока» (форма № СП-23) (Приложение К). Данные о движении молока записывают в ведомость ежедневно, а по окончании месяца один экземпляр вместе с журналом учета надоя молока с первичными документами по приходу и расходу предоставляется в бухгалтерию.

Для обеспечения сохранности продукции и прочих товарно-материальных ценностей в ООО «Саба» организовано складское хозяйство.

ООО «Саба» располагает складами и кладовыми, находящимися на фермах хозяйства. Аналитический учет на складах ведется в карточках складского учета материалов, также завскладом ведется книга складского учета.

Выпуск готовой продукции в ООО «Саба» осуществляется под постоянным контролем со стороны учетного аппарата предприятия, так как бесперебойное поступление продукции из процесса производства предполагает своевременность выполняемых договорных отношений с покупателями, организации расчетов с бюджетом, внебюджетными фондами, работниками ООО «Саба».

После того как продукция прошла последний этап производственного цикла, она считается готовой и, если не поступает сразу в реализацию, сдается на хранение материально ответственному лицу (кладовщику) ООО «Саба».

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете ООО «Саба» операций по движению готовой продукции (табл. 14).

Таблица 14 – Итоговые учетные записи по счету 43 «Готовая продукция» в ООО «Саба» Сабинского района РТ за май 2018 год

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
43	57959,0		25426194,6	25102038,2	382115,5	
Горох	-0,03				-0,03	
Козье молоко			102558,5	102558,5		
Кумызный напиток			37011,9	37011,9		
Молоко №1			3455738,7	3455738,7		
Молоко №2			1735025,9	1735025,9		
Молоко №3			1109682,3	1109682,3		
Молоко №4			3641683,1	3641683,1		
Молоко №5			3234596,7	3234596,7		
Молоко №6			3244676,7	3244676,7		
Молоко №8			3283834,4	3283834,4		
Молоко №9			3379827,1	3379827,1		
Мясо КРС	57047,7		1029208,2	1005649,4	00000,45	
Обед			1167215,3	866684,5		
Субпродукты			4157,5	4157,5		
Шкур КРС	911,4		978,2	911,4	978,2	
Итого	57959,0		25426194,6	25102038,2	382115,5	

Сельскохозяйственная продукция в ООО «Саба» учитывается на активном балансовом счете 43 «Готовая продукция» по местам хранения и отдельным ее видам в принятых единицах измерения. Если получаемая из производства продукция полностью направляется для использования на данном предприятии в качестве сырья, семян, кормов, то ее по счету 43 не учитывают, а приходуется на счете 10 «Материалы». Так, непосредственно приходуется на счет 10 навоз, полученный от животных, зерно, собранное с семенных участков и предназначенные на семена, а также сено, силос, корнеплоды, солому и т.д.

В ООО «Саба» используются следующие субсчета к счету 43 «Готовая продукция»:

43-1 «Готовая продукция растениеводства»;

43-2 «Готовая продукция животноводства»;

43-3 «Готовая продукция промышленности»;

43-4 «Готовая продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств»;

43-5 «Готовая продукция, закупленная у населения для реализации».

На субсчете 43-1 «Готовая продукция растениеводства» ООО «Саба» учитывает продукцию растениеводства (кроме семян и посадочного материала, кормов) в течение отчетного периода. Учет ведется по видам продукции, сортам, качеству и другим показателям по нормативной (плановой) себестоимости. Полученную от урожая продукцию, не имеющую целевого назначения, предварительно принимают к учету по дебету субсчета 43-1 и кредиту счета 20 «Основное производство» субсчет 20-1 «Растениеводство» в первоначальной массе. После определения и передачи продукции (или ее части) по целевому назначению ее списывают в дебет субсчетов: 10-6 «Корма»; 10-7 «Семена и посадочный материал»; 10-9 «Материалы, переданные в переработку на сторону»; 20-2 «Животноводство». Затраты по доработке (очистка, сушка, сортировка) продукции растениеводства урожая прошлого года относятся

непосредственно на увеличение ее стоимости. Стоимость неиспользуемых отходов (неиспользуемые отходы, усушка и т.д.) списывается с субсчета 43-1 в корреспонденции с кредитом счета 20 методом «красное сторно».

На субсчете 43-2 «Готовая продукция животноводства» организация учитывает произведенную продукцию животноводства (молоко, яйца, шерсть и др.) Учет ведется по видам и сортам продукции по нормативной (плановой) себестоимости. По дебету этого субсчета отражают поступление продукции животноводства из производства в корреспонденции со счетом 20, по кредиту – использование продукции по различным каналам (реализация, использование на собственное производство и т.д.).

После составления отчетных калькуляций себестоимости продукции составляется расчет на списание разницы между фактической и нормативной (плановой) себестоимостью, по которой продукция была учтена в течение отчетного периода.

Калькуляционные разницы не списываются на продукцию, использованную на корм рабочему скоту, выданную в счет оплаты труда, и на недостачу продукции в пределах норм естественной убыли.

На субсчете 43-3 «Готовая продукция промышленных и подсобных промышленных производств» ведется учет готовой продукции, полученной от промышленной переработки сырья. Учет ведется по видам продукции, сортам, кондициям и другим качественным показателям. Принятие к учету продукции отражается по дебету субсчета 43-3 и кредиту субсчетов 20-3 «Промышленные производства», 20-4 «Прочие основные производства».

На субсчете 43-4 «Готовая продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств» ведется учет готовой продукции вспомогательных и обслуживающих производств. Учет ведется по видам продукции, сортам, кондициям и другим качественным показателям, по местам хранения в сумме фактических затрат на ее производство.

На субсчете 43-5 «Готовая продукция, закупленная у населения для реализации» ООО «Саба» учитывает принятую у населения продукцию для

реализации заготовительным организациям. Закупленную продукцию учитывают отдельно от продукции собственного производства. При принятии на учет такой продукции дебет субсчета 43-5 корреспондирует с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Реализация этой продукции отражается по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту субсчета 43-5 «Готовая продукция, закупленная у населения для реализации».

Самым последним этапом проверки себестоимости является проверка правомерности распределения по видам продукции расходов. Информация о расходах, которые связаны с её реализацией, обобщаются на счёте 44 «Расходы на продажу». По дебету счета 44 «Расходы на продажу» собираются суммы затрат организации, которые связаны с продажей продукции. После чего их сумма списывается в дебет счёта 90 «Продажи».

Для обобщения информации о наличии и движении, принадлежащих организации сырья, материалов, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и иных ценностей используется активный счет 10 «Материалы».

По счету 10 «Материалы» на субсчетах 7 «Корма» и 8 «Семена и посадочный материал» в ООО «Саба» выделяют три группы аналитических счетов:

- 1) «Корма»;
- 2) «Семена и посадочный материал»;
- 3) «Семена межхозяйственного страхового фонда».

В первой группе аналитических счетов учитывают движение кормов по их видам. Одноименные виды кормов при этом учитывают объединено, без подразделения их по видам. Так, на одном счете учитывают сено однолетних и многолетних трав, а также сено природных сенокосов; один счет открывают для учета соломы яровых и озимых культур. На одном счете учитывают также весь силос, полученный от различных культур (кроме

кукурузного), вместе учитывают кормовые корнеплоды и т.д. Такой порядок принят с целью сокращения аналитических счетов и упрощения учета.

При второй группе аналитических счетов учитывают произведенные в своем хозяйстве и покупные семена, а также посадочный материал (для собственного производства). Учет семян ведут по видам и ботаническим сортам, а в семеноводческих хозяйствах, также по репродукциям. Посадочный материал для закладки и ремонта многолетних насаждений учитывают на субсчете 10 «Строительные материалы» данного счета, по аналитическим счетам «Посадочный материал многолетних насаждений», а предназначенный для реализации на счете 43 «Готовая продукция», субсчет 1. На отдельных аналитических счетах данной группы учитывают натуральные ссуды семян (по плановой себестоимости соответствующей продукции собственного производства). Погашение натуральной ссуды производят по фактической себестоимости семян того года, в котором возвращается натуральная ссуда, с отражением по дебету счета 90.

В третьей группе аналитических счетов учитывают движение семян, полученных из межхозяйственного страхового фонда. Порядок аналитического учета такой же, как и по первой группе счетов.

Учет сельскохозяйственной продукции, семян и кормов (так же, как и учет производственных запасов) в ООО «Саба» должен быть организован оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом.

При сальдовом методе учета обороты по дебету и кредиту счетов материальных ценностей в стоимостном выражении отражаются в ведомости № 46-АПК и журналах-ордерах №10-АПК и №11-АПК. Обороты по конкретным видам товарно-материальных ценностей с учетом их количества и сумм по каждому материально ответственному лицу показывают в месячных отчетах о движении материальных ценностей, а остатки на конец месяца, кроме того - в сальдовых ведомостях.

Правильный учет и оценка готовой продукции на предприятии ООО «Саба» важен для определения финансового результата, который формируется на синтетическом счете 90 «Продажи».

Предприятию следует точно придерживаться критериев, по которым признается выручка от реализации:

- право организации на получение выручки;
- сумма выручки может быть определена;
- уверенность в том, что результате конкретной операции увеличится экономическая выгода предприятия;
- право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю; расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При соблюдении всех условий признания выручки от продажи продукции в бухгалтерском учете по мере предъявления покупателям расчетных документов за отгруженную продукцию сумму, на которую покупателям предъявлены расчетные документы, включая НДС, акцизы отражают по кредиту счета 90 «Продажи», субсчета 90-1 «Выручка».

Налог на добавленную стоимость, указанный в расчетных документах, предъявленных покупателю, начисляется в бюджет и отражается по дебету счета 90 «Продажи», субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость».

Одновременно по дебету счета 90 «Продажи», субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» формируется полная себестоимость проданной (реализованной) продукции. В зависимости от принятого в организации варианта учета готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» составляющими полной себестоимости проданной (реализованной) продукции могут быть сокращенная или полная фактическая либо нормативная производственная себестоимость, общехозяйственные расходы, расходы на продажу продукции.

В конце месяца, сопоставляя выручку от продажи продукции без НДС (кредит счета 90-1 «Выручка» минус дебет счета 90-3

«Налог на добавленную стоимость») с полной фактической себестоимостью проданной продукции (дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж»), определяют финансовый результат продажи продукции.

Таблица 15 - Бухгалтерские записи по учету операций на счете 90 «Продажи» в ООО «Саба» Сабинского района РТ за май 2018 год

Корреспонденция счетов	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		1714900,06
10	3414791,56	
19	13263196,22	
43	19882614,15	
62		33866841,37
73		433220,60
76		400,00
99	128977,23	898027,56
Оборот	36689579,16	35198489,53
Конечное сальдо		223810,43

Анализируя документальное оформление продажи готовой продукции, а также синтетический и аналитический учет, можно сделать вывод. Порядок учета продукции ООО «Саба» соответствует порядку, закреплённому в учетной политике, которая, в свою очередь, соответствует положениям действующих нормативных документов. Данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным, разнесённым в учетных регистрах предприятия и подтверждены данными инвентаризации.

Все бухгалтерские проводки по отражению выпуска и продажи готовой продукции делаются верно, вся выпущенная продукция своевременно и в полном объеме оприходована на склад или отпущена покупателям из производства. Соответственно, вся отпущенная продукция своевременно и в полном объеме отражена в бухгалтерском учете как проданная.

Для улучшения и повышения эффективности учета выпуска, отгрузки и продажи готовой продукции следует:

- своевременно отражать все хозяйственные операции по выпуску, отгрузке и продажи готовой продукции;
- проведение своевременных расчетов с поставщиками и подрядчиками по приобретенным товарно-материальным ценностям, выполненным работам

и оказанным услугам, направленных на погашение чрезмерной кредиторской задолженности;

- контролировать состояние расчетов по отсроченной (просроченной) задолженности через проведение инвентаризации 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.

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

3.2. Компьютеризация учета готовой продукции

1С: Предприятие является системой программ для автоматизации различных областей экономической деятельности. В конкретный программный продукт, входящий в систему программ 1С: Предприятие, включаются те функции и возможности, которые отвечают назначению этого продукта.

Программа "1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия" написана на базе стандартной программы фирмы «1С: Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0 на технологической платформе «1С: Предприятие 8.3» путем добавления некоторых подсистем и доработки существующей конфигурации. Одним из принципов написания продукта было максимальная простота работы для пользователя при условии работы необходимого функционала.

Программный продукт может эффективно использоваться на предприятиях различных типов: как у непосредственных производителей сельскохозяйственной продукции растениеводства и животноводства, так и на предприятиях, занимающихся не только производством, но и переработкой сельскохозяйственной продукции.

Конфигурация предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности в организации. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации [23].

"1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия" поддерживает решение всех задач бухгалтерской службы предприятия, если бухгалтерская служба полностью отвечает за учет на предприятии, включая, например, выписку первичных документов, учет продаж и т. д.

В состав конфигурации включен план счетов бухгалтерского учета, соответствующий Приказу Минфина РФ "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" от 31 октября 2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) и в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными Приказом Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 года № 792.

Состав счетов, организация аналитического, валютного, количественного учета на счетах соответствуют требованиям законодательства по ведению бухгалтерского учета и отражению данных в

отчетности. При необходимости пользователи могут самостоятельно создавать дополнительные субсчета и разрезы аналитического учета.

Данная многофункциональная конфигурация ориентирована, в первую очередь, на бухгалтеров и финансовых служащих, ответственных за подготовку регламентированной и специализированной бухгалтерской и налоговой отчетности, а в отраслевом плане – на агрономов и зоотехников.

Бухгалтерский и налоговый учет для любой системы налогообложения ведется в программе в полном объеме: банковские и кассовые операции, учет основных средств, упрощенный кадровый учет и расчет заработной платы, торговые и производственные операции и, конечно, составление отчетности.

Особенности и возможности программы "1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия":

1. Учет затрат в сельском хозяйстве. Есть возможность вести затраты вплоть до поля и культуры.

2. Предусмотрено ведение технологических операций, которые позволяют вводить параметры выполняемых работ: нормы выработки и расценки, нормы расхода топлива, параметры выработки основных средств (тонно-км, машино-дни и т.д.).

3. Возможно ведение учета материальных средств и товаров согласно правилам и нормативам ведения сельскохозяйственного дела.

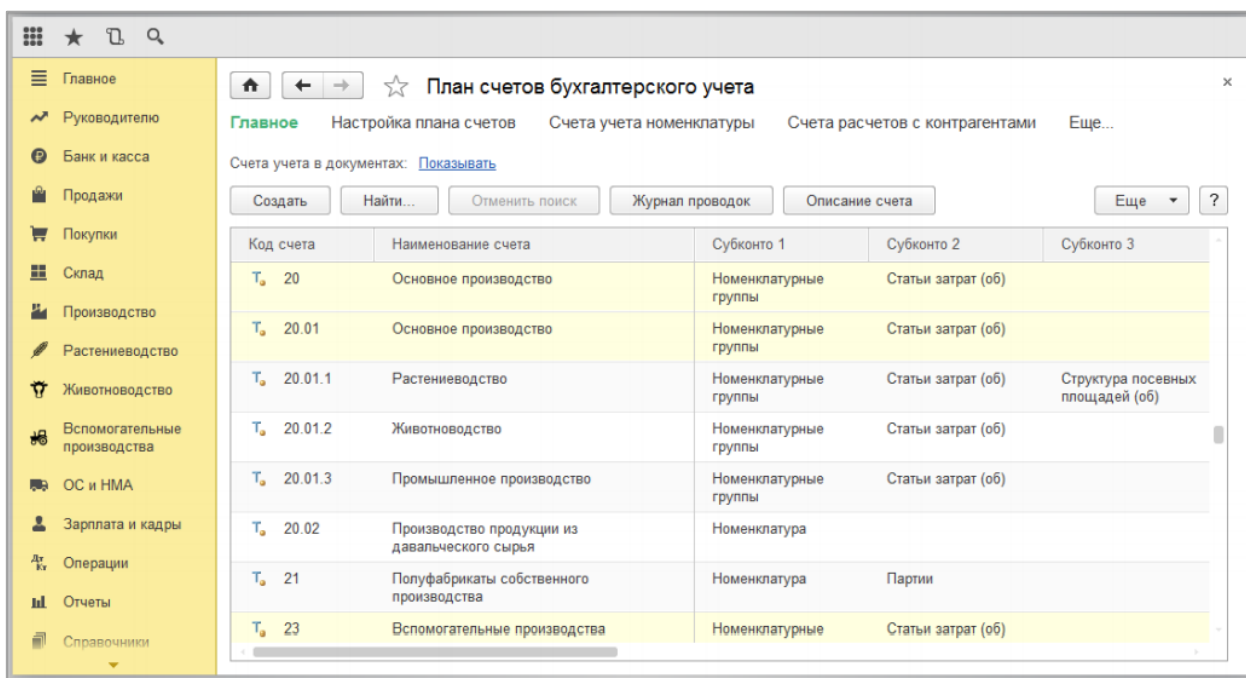
4. Предусмотрена возможность ведения путевых листов тракторов и автомобилей в сельском хозяйстве. Соответственно, можно проанализировать какие виды работ были выполнены, на каком поле, какой техникой и какими сотрудниками. Сколько потрачено горюче-смазочных материалов и сколько необходимо для выплаты по сделке. Также есть возможность проанализировать отклонение фактического расхода топлива от нормативного.

5. Есть специальные документы внесения семян и удобрений. Данная возможность позволяет совместно с путевыми листами определить прямые затраты на конкретное поле и культуру.

6. Возможно ведение учета в животноводстве как индивидуальным, так и групповым способом. Например, хорошо отработан механизм по половозрастным группам.

7. Созданы различные формы отчетностей для сельского хозяйства, такие как «Отчет о движении скота и птицы по ферме СП-51», «Отчет о кормах» в животноводстве, «Структура посевных площадей» в растениеводстве и др.

В конфигурации используется отраслевой план счетов рекомендованный Министерством сельского хозяйства. Благодаря третьему субконто "Структура посевных площадей" в программе реализована возможность накапливать затраты на 20 счете с детализацией до номенклатурной группы, статьи затрат и структуры посевных площадей (рис. 5).



Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
Т. 20	Основное производство	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)	
Т. 20.01	Основное производство	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)	
Т. 20.01.1	Растениеводство	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)	Структура посевных площадей (об)
Т. 20.01.2	Животноводство	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)	
Т. 20.01.3	Промышленное производство	Номенклатурные группы	Статьи затрат (об)	
Т. 20.02	Производство продукции из давальческого сырья	Номенклатура		
Т. 21	Полуфабрикаты собственного производства	Номенклатура	Партии	
Т. 23	Вспомогательные производства	Номенклатурные	Статьи затрат (об)	

Рис. 5. Раздел «План счетов бухгалтерского учета»

В животноводстве на 11 счете реализована возможность учета движения животных в разрезе "Подразделений", "Складов" (мест содержания) и "Видов движения" (рис. 6).

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид
11	Животные на выращивании и откорме	Номенклатура	Виды движений животных птицы (об)	Склады	A
11.01	Молодняк животных	Номенклатура	Виды движений животных птицы (об)	Склады	A
11.02	Животные на откорме	Номенклатура	Виды движений животных птицы (об)	Склады	A
11.03	Птица	Номенклатура	Виды движений животных птицы (об)	Склады	A
11.04	Звери	Номенклатура	Виды движений животных птицы (об)	Склады	A
11.05	Кролики	Номенклатура	Виды движений животных птицы (об)	Склады	A
11.06	Семьи пчел	Номенклатура	Виды движений животных птицы (об)	Склады	A
11.07	Молодняк переданный по договорам	Контрагенты	Номенклатура		A

Рис. 6. Отражение 11 счета в разделе «План счетов бухгалтерского учета»

Учет товаров, материалов и готовой продукции реализован согласно ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" и методическим указаниям по его применению. Поддерживаются следующие способы оценки материально-производственных запасов при их выбытии (рис. 7):

- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Организация: ООО "Саба"

История изменений

Способ оценки МПЗ:

☒ По средней

☐ По ФИФО ?

Способ оценки товаров в рознице:

☒ По стоимости приобретения

☐ По продажной стоимости ?

Основной счет учета затрат: 26

Виды деятельности, затраты по которым учитываются на счете 20 "Основное производство":

☐ Выпуск продукции

☐ Выполнение работ, оказание услуг заказчикам

Затраты списываются: Без учета выручки

☐ Используется счет 57 "Переводы в пути" при перемещения денежных средств ?

☐ Формируются резервы по сомнительным долгам ?

Состав форм бухгалтерской отчетности:

☒ Полный

Рис. 7. Раздел «Запасы» в «Учетной политике»

Для поддержки способов оценки ФИФО на счетах учета материально-производственных запасов ведется партионный учет. Различные способы оценки могут применяться независимо для каждой организации. В бухгалтерском и налоговом учете организации способы оценки материально-производственных запасов совпадают.

В конфигурации выпуск и оприходование готовой продукции на склад отражается в документе «Отчет производства за смену» в разделе «Производство». При проведении документ формирует проводку по дебету счета 43 «Готовая продукция» в кредит счета затрат, который указывается в поле «Счет затрат». Аналитический учет готовой продукции ведется с использованием справочника «Номенклатура», в которой также можно регистрировать новые элементы. Учет выпуска готовой продукции организуется по одному из двух вариантов:

- по фактической производственной себестоимости (без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»);
- по учетной или плановой себестоимости (с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»).

Выбранный вариант учета указывается в разделе «Выпуск продукции» документа «Учетная политика» (рис. 8).

Рис. 8. Раздел «Выпуск продукции» в «Учетной политике»

Данная конфигурация позволяет по складам вести количественный или

количественно-суммовой учет. В первом случае оценка товаров и материалов для целей бухгалтерского и налогового учета не зависит от того, с какого склада они получены. Складской учет может быть отключен, если в нем нет необходимости. В информационной базе можно отразить результаты инвентаризации, которые автоматически сверяются с данными учета. На основании инвентаризации отражается выявление излишков и списание недостач.

В «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» автоматизирован учет операций поступления и реализации товаров и услуг. При продаже товаров выписываются счета на оплату, оформляются накладные и счета-фактуры. Все операции по оптовой торговле учитываются в разрезе договоров с покупателями и поставщиками. Для импортных товаров учитываются данные о стране происхождения и номере таможенной декларации. Для розничной торговли поддерживается как оперативное отражение розничной реализации, так и отражение продаж по результатам инвентаризации. Товары в рознице могут учитываться по покупным или по продажным ценам. Для розничных продаж поддерживается оплата банковскими кредитами и использование платежных карт. Автоматизировано отражение возвратов товаров от покупателя и поставщику. В конфигурации поддерживается использование нескольких типов цен, например: оптовая, мелкооптовая, розничная, закупочная и т. п. Это упрощает отражение операций поступления и реализации. Предоставлена возможность вести учет артикулов номенклатуры.

Для отражения реализации готовой продукции оформляют документ «Реализация товаров и услуг» в разделе «Продажи». В ней необходимо заполнить поля «Договор», «Контрагент» и «Склад», место хранения с которого реализуется готовая продукция. В табличной части вкладки «Товары» указывается номенклатура, количество, цена, ставка НДС, а также счета учета номенклатуры. Для ввода счета-фактуры используется ссылка «Ввести счет-фактуру». При этом выписывается новый документ «Счет-

фактура выданный» (рис. 9).

The screenshot displays the 'Accounting' software interface. The main window is titled 'Счет-фактура выданный на реализацию 2 от 02.06.2018'. The left sidebar contains a menu with options like 'Главное', 'Руководителю', 'Банк и касса', 'Продажи', 'Покупки', 'Склад', 'Производство', 'ОС и НМА', 'Зарплата и кадры', 'Операции', 'Отчеты', 'Справочники', and 'Администрирование'. The main form area contains the following fields and sections:

- Buttons: 'Записать и закрыть', 'Записать', 'Печать', 'Создать на основании', 'ЗДО', 'Еще', '?'. A yellow box highlights the date '02.06.2018 18:04:04'.
- Fields: 'Счет-фактура №: 0000-0000002', 'Организация: ООО "Саба"', 'Контрагент: ООО "Саба"', 'Договор: 24 от 25.05.2018'.
- Section: 'Документы-основания: Реализация (акт, накладная) 0000-0000001 от 02.06.2018 18:04... Изменить'.
- Section: 'Сумма: 88 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 8 000,00'.
- Section: 'Платежные документы' with a 'Добавить' button and a table with columns 'N', 'Дата', and 'Номер'.
- Section: 'Код вида операции: 01 ... Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные...'.
- Section: 'Составлен: ☒ На бумажном носителе ☐ В электронном виде'.
- Section: 'Выставлен (передан контрагенту): 02.06.2018'.
- Section: 'Руководитель: ... Главный бухгалтер: ...'.

Рис. 9. Документ «Счет-фактура выданный»

Основным способом отражения хозяйственных операций в учете является ввод документов программы, соответствующих первичным бухгалтерским документам. Кроме того, допускается непосредственный ввод отдельных проводок. Обеспечена работа с такими первичными отраслевыми документами как:

- "Выпуск продукции с поля";
- "Акт расхода семян и посадочного материала";
- "Акт об использовании удобрений";
- "Сортировка и сушка продукции растениеводства";
- "Реализация сельскохозяйственной продукции";
- "Перемещение животных";
- «Учетный лист тракториста-машиниста» и др.

На основании введенных документов по учету готовой продукции и сформированных проводок может быть выполнен расчет итогов. После расчета итогов в организации можно получить следующие выходные автоматизированные ведомости:

- Ведомость учета затрат, которая является регистром аналитического учета, которую можно получить, как в целом по организации, так и в разрезе

структурных подразделений;

- Журнал учета расхода кормов, которые можно сформировать как в целом по организации, так и в разрезе структурных подразделений;

- Оборотно-сальдовую ведомость по счету, которую можно сформировать как в целом по животноводству и растениеводству, так и в разрезе объектов аналитического учета;

- Карточку счета – реестр хозяйственных операций по учету затрат, выполненный в хронологическом порядке, которую можно получить как в целом по животноводству и растениеводству, так и в разрезе объектов аналитического учета;

- Анализ счета, который является регистром синтетического счета и др.

Данные ведомости можно получить как за месяц, так и с начала года (с периода начало автоматизированной обработки учетных данных).

Перечисленные ведомости по учету затрат полностью заменяют бухгалтерские регистры синтетического и аналитического учета, используемые при журнально-ордерной форме учета, заполняемые ручным способом.

Таким образом, программа «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» предназначена для автоматизации учетных задач на сельскохозяйственных предприятиях, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности, и ориентировано, в первую очередь, на сотрудников бухгалтерии и финансовых служб, а также на агрономов и зоотехников. И может эффективно использоваться на предприятиях как у непосредственных производителей сельскохозяйственной продукции растениеводства и животноводства, так и на предприятиях, занимающихся переработкой сельскохозяйственной продукции.

3.3. Совершенствование учета готовой продукции на ООО «Саба» Сабинского района РТ

Программа «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного назначения» - универсальное решение для организации комплексного управления и учета на предприятиях аграрного сектора. Решение создано на основе опыта успешных проектов в отрасли и рекомендаций Министерства сельского хозяйства РФ в области построения учета и формирования специализированной отчетности. Продукт «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного назначения» позволяет эффективно, с минимальными затратами управлять всеми подразделениями предприятия: финансовой, бухгалтерской и кадровой службой, растениеводческими, животноводческими, автотранспортными и вспомогательными подразделениями.

В ООО «Саба» Сабинского района РТ рабочие места автоматизированы только в бухгалтерии, а на складах учет готовой продукции ведется в журнально-ордерной форме. Хозяйство в своем владении имеет склады зерновой продукции, товарно-материальных ценностей, запасных частей и горюче-смазочных материалов, которые расположены в разных деревнях. Каждый день в них производится множество операций по движению готовой продукции, которые регистрируются в первичных документах. Поэтому было бы целесообразным внедрение автоматизированных рабочих мест на складах предприятия. Для этих целей в конфигурации «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» предусмотрено ведение складского учета.

Для автоматизации учета готовой продукции в данную конфигурацию включены документы, предназначенные для отражения операций по передачи готовой продукции на склад и ее реализации покупателям. Документы, предназначенные для отражения операций по реализации, в настоящей конфигурации унифицированы, то есть они могут использоваться

как для готовой продукции, так и для товаров.

Как было отмечено ранее, оприходование готовой продукции на склад отражается документом «Отчет производства за смену» (меню «Производство») (рис. 10). 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 из справочника «Номенклатура». Затем указывается количество, плановая цена и номенклатурная группа. После этого документ проводится и формируется печатная форма документа.

Главное
Руководителю
Банк и касса
Продажи
Покупки
Склад
Производство
ОС и НМА
Зарплата и кадры
Операции
Отчеты
Справочники
Администрирование

← → ☆ Отчет производства за смену 0000-000001 от 02.06.2018 17:10:21

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Номер: 0000-000001 от: 02.06.2018 17:10:21 Организация: ООО "Саба"

Счет затрат: 20.01 Склад: Оптовый склад товаров

Подразделение затрат: Основное подразделение

Продукция (1) Услуги Возвратные отходы Материалы

Добавить Подбор

N	Продукция	Количество	Цена плановая	Сумма плановая	Счет учета	Номенклатурная группа	Спецификация
1	Молоко цельное с м.д.ж. 3...	4 000,000	15,00	60 000,00	43	молоко	

Рис. 10. Документ «Отчет производства за смену»

В ООО «Саба» Сабинского района РТ для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета о готовой продукции и расчетов, связанных с ее продажей проводится их ежегодная инвентаризация. При инвентаризации проверяется фактическое наличие готовой продукции на складе, достоверность учетных данных по отгруженной продукции и расчетов с покупателями, определяются расхождения между фактическими и учетными данными. Для составления документов на проведение инвентаризации и по результатам инвентаризации готовой продукции в программе «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» предназначен документ «Инвентаризация товаров на складе» (раздел «Номенклатура и склад», подраздел «Инвентаризация», пункт «Инвентаризация товаров на складе») (Приложение Л).

Данная конфигурация обеспечивает автоматическое формирование инвентаризационной описи и других документов, необходимых для оформления итогов инвентаризации.

Также в программе «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия» имеются все отраслевые формы первичной документации по растениеводству и животноводству. Это позволит полностью автоматизировать учет готовой продукции в хозяйстве и минимизировать затраты на покупку и специализированных форм первичных документов. Так, к примеру, ООО «Саба» Сабинского района РТ могла бы отразить списание с подотчета в расход на затраты соответствующих производств и культур минеральных, органических, бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов, создав документ «Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений» (рис. 11).

Акт об использовании удобрений 0000-000001 от 01.06.2018 12:00:00

Печать Копий: [иконки]

АКТ № 37
об использовании минеральных, органических
и бактериальных удобрений

Форма по ОКУД Коды
01 06 18

Руководитель Утверждаю
Даулиев З.Д.
(личная подпись) (расшифровка подписи)
* * 20 г.

Дата утверждения Внесено на земель (орошаемых, ирригационных, осушенных)
Отделение (участок) Бригада Запись
абиева Н.Х. (Сатышево)

Организация ООО «Саба»
Структурное подразделение Растениеводство (Сатышево)

Дата (число, месяц, год) по ОКПО

Назначение и способ применения удобрений (ядохимикатов, гербицидов)
Удобрения внесены под урожай г. Получатель

Название удобрений, ядохимикатов, гербицидов	Процент действующего вещества	Корреспонден- ция счетов	Единица измерения по ОКЕИ	Цена в рублях	Номер поля, название культуры и шифр синтетического и аналитического учета (дебет)				
					Номер поля (участка)	внесено на площадь, га	количество (физических)	в переводе на действующее вещество	сумма в
Азотовит	70	10.12.2	л	315,0		20	10		3150,0
Фосфатовит	70	10.12.2	л	315,0		20	10		3150,0

Удобрения физическая площадь минеральными удобрениями под урожай 20 г. в первый раз га. Приложение расходных док

Рис. 11. Документ «Акт об использовании удобрений»

В программе реализована возможность учета животных и птицы на выращивании и откорме в двойном количественном измерении и автоматический учет массы каждой головы продуктивного и рабочего скота на забалансовых счетах, что позволило бы ООО «Саба» Сабинского района РТ использовать документ «Приплод, привес животных» для оформления

полученного на ферме приплода животных: телят, поросят, ягнят, жеребят, для учета приема выведенных птенцов в результате инкубации, для учета приплода зверей и кроликов, новых семей пчел при роении, а так же для оприходования полученного привеса (рис. 12).

Приплод животных 0000-000001 от 26.05.2018 12:01:00

Провести и закрыть Записать Провести Новости

Номер: 0000-000001 Дата: 26.05.2018 12:01:00 Организация: ООО "Саба"

Счет затрат: 20.01.2 Склад: МТФ 1 Вид движения животных: Приплод Подразделение: МТФ1

N	Продукция	Количество голов	Масса	Цена (плановая)	Сумма (плановая)	Номенклатурная группа	Счет учета
1	Бычки 0-90 дней	3,000	75,000	204,00	15 300,00	Коровы фуражные	11.01
2	Телочки 0-90 дней	4,000	100,000	215,00	21 500,00	Коровы фуражные	11.01

Комментарий: Ответственный: Администратор

Рис. 12. Пример заполнения документа «Приплод животных»

Документ «Перевод молодняка животных в основное стадо» предназначен для оформления перевода животных в основное стадо.

Перевод молодняка животных в основное стадо 0000-000001 от 26.05.2018 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Печать Новости

Номер: 0000-000001 Дата: 26.05.2018 12:00:00 Организация: ООО "Саба"

Склад: МТФ 1 Подразделение: МТФ1 Вид движения животных: Перевод молодняка животных в основное с

Счет учета: 08.06.1

N	Номенклатура	Голов	Масса	Счет учета
1	Телочки 330-660 дней	2,000	1 000,000	11.01

Комментарий: Ответственный: Администратор

Рис. 13. Документ «Перевод молодняка животных в основное стадо»

Документы, предназначенные для учета животных и птицы на выращивании и откорме, имеют также печатные формы, разработанные на основании специализированных форм первичной учетной документации.

В программе реализованы операции для целей учета затрат организации по содержанию и эксплуатации сельскохозяйственных машин и

оборудования. ООО «Саба» Сабинского района РТ может вести учет путевых листов автомобилей, тракторов, грузовых машин с автоматическим расчетом расхода горюче-смазочных материалов по норме и учет движения топлива по каждой единице техники. Например, документ «Перемещение топлива в баки» в программе предназначен для оформления заправки автотракторного парка (рис. 14).

Перемещение топлива в баки 0000-000001 от 24.05.2018 12:01:00

Провести и закрыть Записать Провести Новости Перемещение товаров

Номер: 0000-000001 от: 24.05.2018 12:01:00 Организация: ООО "Саба"

Склад отправитель: Нефтебаза

Товары (1)

N	Номенклатура	К	Склад получатель	Количество (л.)	Счет Дт	Счет Кт
1	Дизельное топливо	0,730	КамАЗ 55102 № С 024 ХК	350,000	10.03	10.03

Рис. 14. Документ «Перемещение топлива в баки»

Документ «Учетный лист тракториста-машиниста» может использоваться в ООО «Саба» Сабинского района РТ для отражения в бухгалтерском и налоговом учете механизированных работ, выполняемых тракторами, комбайнами, самоходными машинами (кроме транспортных работ тракторов) (рис. 15).

Учетный лист тракториста-машиниста 0000-000001 от 25.04.2018 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Новости Форма 411-АПК (Учетный лист тракториста-машиниста)

Номер: 0000-000001 Дата: 25.04.2018 12:00:00 Организация: ООО "Саба"

Счет затрат: 23.03 Подразделение: Растениеводство

Номенклатурная группа: Тракторы МТЗ Услуга (работа): УГА МТЗ

Работы (1) Дополнительно Итоги

N	Марка оборудования	Технологическая операция	Счет	Субkonto 1	В натуре	Расценка	УГА	Оплата всего
1	Сейлка Сфоджия 8м	Посев	20.01.1	Подсолнечник	32,000	1 500,000	14,08	1 600,00
				Работа тракторного парка (ПР)	8,00	30,000	1,07	1 600,00
				2/5 Подсолнечник 14г			13,200	

Рис. 15. Документ «Учетный лист тракториста-машиниста»

Итак, данная программа «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия

сельскохозяйственного предприятия» является многофункциональным, современным инструментом, созданный для того, чтобы осуществлять учётную деятельность в сельскохозяйственных предприятиях. Внедрение и ведение данной программы в ООО «Саба» Сабинского района РТ даст возможность:

- упростить работу отдела кадров, расчетного отдела и бухгалтерии;
- улучшить качество планирования полевых работ, оптимизировать размещение зерновых культур на полях, усилить качество контроля загрузки спецтехники и транспорта;
- ускорить процесс документооборота в организации;
- избежать недостатков и повысить прозрачность товарно-материальных и денежных потоков.

Таким образом, благодаря усовершенствованию и расширению программной базы «1С», можно выбрать из предложенных продуктов компании свой с индивидуальной специализацией, который позволит повысить эффективность и скорость рабочего процесса и сократит издержки на ошибки отчетности.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В системе организации бухгалтерского учета на предприятиях особое место занимает учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации. По результатам реализации продукции предприятие определяет, насколько рентабельно оно работало, определяет прибыль от реализации.

В соответствии Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Для учета выхода готовой продукции в ООО «Саба» используют синтетический учет 43 «Готовая продукция», который по отношению к балансу является пассивным. Учет готовой продукции осуществляют на счете по нормативной или плановой себестоимости, с доведением в конце года до фактической.

Выпущенная из производства готовая продукция сдается на склад и документально оформляется. Документы, отражающие выпуск и сдачу готовой продукции, имеют общее назначение, в основном одинаковые реквизиты, и выписываются в двух экземплярах под одним номером.

Для успешного решения задач учета готовой продукции предприятия должны правильно организовывать складское хозяйство; располагать рациональной системой первичных и сводных документов и хорошо налаженным документооборотом; обеспечить подбор и подготовку кадров материально ответственных лиц и лиц, связанных с учетом; рационально вести аналитический и синтетический учет готовой продукции.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является деятельность предприятия ООО «Саба» Сабинского района РТ.

Организация имеет скотоводческую специализацию молочного направления с развитым зернопроизводством. Коэффициент специализации равен 0,64, что свидетельствует о глубоком уровне специализации.

Показатели энергообеспеченности и энерговооруженности на предприятии за 2013-2017 годы имеют тенденцию увеличения. Энергообеспеченность хозяйства за исследуемый период увеличилась на 130,9 по сравнению с 2013 годом, то есть на 45,03%, а энерговооруженность - до 74,6 л. с., то есть на 41,15.

Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей по хозяйству находятся довольно на высоком уровне, по сравнению со средними данными по Республике Татарстан. Фондообеспеченность организации в 2017 году превышает средние данные по РТ почти в 2 раза, а энергообеспеченность организации – в 2,4 раз.

Высокий уровень показателей энергообеспеченности свидетельствует о высоком уровне механизации. Это, в свою очередь, приводит к уменьшению затрат труда, что влияет на производительность труда в сторону увеличения, а это в конечном итоге уменьшает себестоимость производимой продукции и тем самым увеличивается уровень рентабельности производства. Следовательно, предприятие имеет укрепленную материально-техническую базу.

Анализ финансовых результатов и финансового состояния за отчетный период показал, что баланс является неликвидным. Это означает, что в хозяйстве наблюдается высокий уровень заемных, привлеченных средств по сравнению с собственными активами предприятия и что в предприятии нет свободных денежных ресурсов. Можно говорить о высоком финансовом риске, связанный с тем, что ООО «Саба» не в состоянии оплатить счета.

На сегодняшний день в ООО «Саба» Сабинского района РТ бухгалтерский учет готовой продукции автоматизирован, используется программа «1С: Предприятие 8.2». Но в хозяйстве рабочие места автоматизированы только в бухгалтерии, а на складах учет готовой

продукции ведется в журнально-ордерной форме. Поэтому было бы целесообразным внедрение автоматизированных рабочих мест на складах предприятия.

В качестве усовершенствования существующей автоматизированной системы учета готовой продукции предлагаем использовать программный продукт «1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия», редакция 3.0, который содержит функции, обусловленные особенностями ведения производственной деятельности на сельскохозяйственных предприятиях с сохранением функционала типового решения. В программе предусмотрено ведение складского учета, что позволило бы контролировать движение готовой продукции, управлять его остатками и запасами, значительно уменьшить количество ошибок, допускаемых при проведении типовых операций складского учета, оптимизировать кадры. Все это направлено на повышение эффективности работы предприятия ООО «Саба» и увеличение его прибыльности.

Также в данной конфигурации имеются все отраслевые формы первичной документации по растениеводству и животноводству, реализованы операции для целей учета затрат организации по содержанию и эксплуатации сельскохозяйственных машин и оборудования. Это позволит полностью автоматизировать учет готовой продукции в хозяйстве и минимизировать затраты на покупку и специализированных форм первичных документов.

Таким образом, в процессе написания выпускной квалификационной работы, запланированные задачи реализованы, а именно раскрыта экономическая сущность, задачи, принципы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета готовой продукции. Проведен анализ особенностей ведения и системы учета готовой продукции в ООО «Саба» Сабинского района РТ. А также разработаны рекомендации в части совершенствования учета готовой продукции на изучаемом предприятии.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете".
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 07.03.2018) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.04.2018).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 №14-ФЗ (ред. от 05.12.2017).
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 05.02.2018).
5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 № 1598).
6. Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».
7. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.10.2008 № 12522).
8. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 № 2806).

9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 № 1791).

10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 № 1790).

11. Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.02.2002 № 3245).

12. Приказ Минфина России от 13.06.1995 (ред. от 08.11.2010) №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

13. Приказ Минфина России от 28.12.2015 №217н (ред. от 27.06.2016, с изм. и доп. от 01.01.2018) "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы".

14. Арханова З.П. Бухгалтерский учет и аудит: учебно-практическое пособие / З.П. Арханова, Е.С. Соколова. – М.: Евразийский открытый институт, 2015. – 234 с.

15. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 т. Т:1 Учебник для академического бакалавриата. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 136 с.

16. Бабаев, Ю.А., Петров А.М. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов. – НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 624 с.

17. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова и др. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 510 с.

18. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. – СПб.:Герда, 2013. – 289 с.

19. Вещунова Н. Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 496 с.
20. Власенкова Д.Д. Аудит и контроль учета готовой продукции и ее продаж// АПК: экономика, управление. – 2016. – №26. – С.145-155.
21. Генералова Н.В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / Н.В. Генералова. - М.: ТК Велби, 2016. - 416 с.
22. Гетьман В.Г., Терехова В.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. М.: Дашков и Ко, 2013. - 504 с.
23. Гридасов А.Ю. Бухгалтерский учет в программе 1С: Бухгалтерия 8.0: Лабораторный практикум/ Гридасов А.Ю., Чурин А.Г, Чурина Л.И. - М.: КНОРУС, 2013. - 216 с.
24. Грищенко А.В Проверка выпуска и продажи продукции// Аудит и налогообложение. – 2017. - №8. – С.138-139.
25. Губина О.В., Губин В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учетное пособие. Практикум. - 2-е изд., перераб. и доп./О.В. Губина, В.Е. Губин. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФА-М, 2013. – 192 с.
26. Дмитриева И.М. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2014. – 327 с.
27. Евдокимова А.В. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации: учебно-практическое пособие / А.В. Евдокимова, И.Н. Пашкина. - М.: Дашков и Ко, 2014. – 208 с.
28. Захарьин В.Р. Учет изготовления и реализации готовой продукции// Все для бухгалтера. 2016. - №24. – С.17-18.
29. Зонова А.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ А.В. Зонова, И.Н. Бачуринская. - СПб.: Питер, 2015. - 480 с.
30. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Э. Керимов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2013. – 688 с.
31. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организации: учебник / Е.П. Козлова. - М: Финансы и статистика, 2012. - 340 с.

32. Кузьмина М.С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: Учебное пособие / М.С. Кузьмина. - М.: КноРус, 2016. - 248 с.

33. Курочкина И.П. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: Практикум для студентов, обучающихся по направлению Экономика / И. П. Курочкина, Н. Ю. Быстрова. - Ярославль: ЯрГУ, 2014. - 135 с.

34. Левкович О.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. Практикум. - 7-е изд., перераб. и доп./ О.А. Левкович, И. Н. Тарасевич. - Минск: Амалфея, 2016. - 534 с.

35. Лисович Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 288 с.

36. Парушина Н.В. Методика учета готовой продукции и ее реализации// Аудиторские ведомости. - 2016. - №8. – С. 18-19.

37. Петрушко А.В., Попова Т.Д. Методы учета готовой продукции (работ, услуг) на предприятии// ECONOMICS. - 2016. - №6. - С.72-75.

38. Подольский В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский. - М.: Экономист, 2015. - 494 с.

39. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь: Учебное пособие. - 6-е изд., перераб. и доп./ Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. - М.: Инфра-М, 2015. - 511 с.

40. Рогуленко Т.М. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Т.М. Рогуленко. - М.: ФиС, ИНФРА-М, 2016. - 464 с.

41. Стражева И.С., Стражев А.В. Бухгалтерский учет: Учебно-методическое пособие. - 12-е изд., перераб. и доп./ И.С. Стражева, А.В. Стражев. - Минск: Современная школа, 2013. - 672 с.