

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.
« 20 » января 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Совершенствование учета готовой продукции на основе
информационных технологий в акционерном обществе «ВЗП
«Северное Алексеевское» Алесеевского района Республики
Татарстан**

Обучающийся:
Руководитель:
к.э.н., доцент

Яхин Алмаз Ильгизович
Семичева Ольга Сергеевна

Рецензент:
к.э.н., доцент

Исхаков Альберт Тагирович

Казань 2019

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**

_____ Яхина Алмаза Ильгизовича _____

- 1. Тема работы:** Совершенствование учета готовой продукции на основе информационных технологий в акционерном обществе «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «21» января 2019г.
- 3. Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной службы РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовые бухгалтерские отчетности сельскохозяйственных организаций, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений и разработок
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** теоретические основы учета готовой продукции в сельском хозяйстве; бухгалтерский учет готовой продукции; документальное оформление учета готовой продукции; анализ практики учета готовой продукции на примере предприятия АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ; совершенствование учета готовой продукции на основе информационных

технологий

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания

«20» мая 2018г.

Руководитель

О.С. Семичева

Задание принял к исполнению

А.И.Яхин

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	20.05.18	
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ	20.05.18	
1.1.Экономическая сущность учета и оценки готовой продукции		
1.2.Современные подходы к учету готовой продукции		
1.3.Теоретические вопросы автоматизации учета готовой продукции		
2.ОЦЕНКА БИЗНЕСА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО«АКБУЛАТ» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.09.18	
2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия		
2.2 Оценка финансового состояния организации		
2.3.Оценка системы бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля		
3.СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В АО «ВЗП «СЕВЕРНОЕ АЛЕКСЕЕВСКОЕ» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ	25.11.18	
3.1.Организация учета движения готовой продукции		
3.2.Инвентаризация готовой продукции и отражение в учете ее результатов		
3.3.Совершенствование учета готовой продукции на основе информационных технологий		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	21.12.18	
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.01.19	
ПРИЛОЖЕНИЯ	15.01.19	

Обучающийся
Руководитель

А.И.Яхин
О.С. Семичева

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ	8
1.1.Экономическая сущность учета и оценки готовой продукции	8
1.2.Современные подходы к учету готовой продукции.....	17
1.3.Теоретические вопросы автоматизации учета готовой продукции	21
2.ОЦЕНКА БИЗНЕСА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «ВЗП «СЕВЕРНОЕ АЛЕКСЕЕВСКОЕ» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ	24
2.1.Экономическая характеристика деятельности предприятия.....	24
2.2.Оценка финансового состояния организации	34
2.3.Оценка системы бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля	40
3.СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В АО «ВЗП «СЕВЕРНОЕ АЛЕКСЕЕВСКОЕ» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ	46
3.1.Организация учета движения готовой продукции	46
3.2.Инвентаризация готовой продукции и отражение в учете её результатов.....	58
3.3.Совершенствование учета готовой продукции на основе информационных технологий.....	60
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	68
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	71
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

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

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

Как известно одним из основных показателей финансовых результатов выступает прибыль (убыток) от продажи готовой продукции предприятия, поэтому предложенная тема исследования приобретает особую актуальность.

Объектом исследования является АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района Республики Татарстан, а предметом – организация

бухгалтерского учета готовой продукции.

Целью выпускной квалификационной работы является учет готовой продукции в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» и разработка на этой основе рекомендаций по совершенствованию учета готовой продукции на основе информационных технологий.

Для достижения поставленных целей, необходимо решить следующие задачи:

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

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

При выполнении выпускной квалификационной работы использовались нормативные акты, другие источники литературы, посвященные учету готовой продукции, данные первичного, аналитического, синтетического учета готовой продукции, годовая отчетность АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ. При этом были использованы следующие методы экономических исследований: расчетно-конструктивный, балансовый, статистико-экономический, монографический.

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

Данная выпускная квалификационная работа состоит из введения, теоретической части, аналитической части, выводов и предложений, списка использованных источников, приложений.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

1.1. Экономическая сущность учета и оценки готовой продукции

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

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

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

Отдельными типами готовой продукции собственного производства в аграрных организациях представлены:

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

продукты и др.;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Все эти проблемы решаются путем поддержки соответствующей документации и обеспечения точной организации учета движения готовой

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

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

Основными требованиями, предъявляемыми к учету готовой продукции, являются:

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

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

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

проводимых в производстве, на складе и в бухгалтерском учете, является минимально возможным. Нельзя забывать, что своевременного учёта запасов зависит многое;

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

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

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

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации готовая продукция отражается в балансе в оценке фактической себестоимости продукции, включая затраты, связанные с использованием основных средств, сырья,

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

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

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

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

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

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

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

В соответствии со ст. 61 Положения бухгалтерского учета и отчетности в РФ отгруженная продукция отражается в бухгалтерском

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2. Современные подходы к учету готовой продукции

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

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

Исходя из этого, важно подчеркнуть, что данные, которые раскрываются в бухгалтерском учете и отчетности предприятий в сельскохозяйственном секторе экономики, должны быть полными, объективными и надежными, поскольку они являются важным звеном в концепции управления сельскохозяйственным производством. На методическом уровне регулирования бухгалтерского учета регулирование порядка формирования индикатора «биологические активы» может быть реализовано путем разработки и внедрения методологических рекомендаций для практики бухгалтерского учета российских сельскохозяйственных производителей, которые отражают развитие и движение биоактивных активов, и их оценку по справедливой стоимости.

1.3. Теоретические вопросы автоматизации учета готовой продукции

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

Решающими направлениями в сфере совершенствования учета готовой продукции являются:

- усиление достоверности и точности математико-вычислительных работ;

- понижение трудоемкости и рост оперативности учетно-вычислительных работ;

- регулирование первичной документации;

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

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

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

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

Некоторые направления по совершенствованию учета обеспечиваются принятием управленческих решений в сфере системы внутреннего контроля организации, без использования специальных бухгалтерских программ. К

примеру, задача обеспечения контроля над сохранностью готовой продукции на складах решается рациональным и компетентным проведением инвентаризации, ограничением лиц, предоставляющим право подписывать документы на получение и отпуск материалов и продукции, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз продукции со складов.

Поскольку процедура совершенствования учета на предприятии должен охватить весь комплекс поставленных задач, бухгалтерской службе организации не обойтись без автоматизированных средств учета бухгалтерских программ, повышающие точность и результативность учетных работ. Это доказывают многие факты. Поэтому мы и предлагаем использовать конфигурацию 1С: Предприятие 8.3., тем самым помогаем работе бухгалтера и не только.

Организации, которые не используют автоматизированную систему ведения бухгалтерского учета обработка первичной информации и хозяйственных операций предприятия по выпуску и реализации готовой продукции очень просто прослеживается и обычно сопровождается документами на бумажном носителе информации, распоряжениям, счетами, журналами-ордерами, что по нашему мнению не очень безопасно и сложно, гораздо лучше использовать автоматизированный учет. Чем просто журнально-ордерную форму бухгалтерского учёта.

Автоматизация предполагает использование одних и тех же команд при выполнении аналогичных операций бухгалтерского учета, что практически исключает появление случайных ошибок, обыкновенно присущих ручной обработке, а это большой плюс в работе бухгалтера. Вместе с тем, компьютерные системы дают в руки администрации широкий выбор аналитических средств, позволяющих оценивать и контролировать деятельность предприятия. Возможность иметь дополнительные инструменты обеспечивает укрепление системы внутреннего контроля в целом и, таким образом, понижение риска его неэффективности. Так, результаты обычного сопоставления фактических затрат с плановыми, а

также сверки счетов поступают к администрации более регулярно при компьютерной обработке информации.

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

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

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

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

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

4. Заключительная цель работы любой бухгалтерии - составление отчетов по результатам финансово – хозяйственной деятельности предприятия. Важно иметь возможность оперативно получать такие отчеты, как оборотную ведомость, Главную книгу, журнал – ордер и некоторые другие.

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

ведение производственного, складского учета и учет взаимоотношений с контрагентами.

Таким образом, системы учета, основанные на компьютерной обработке, независимо от их масштаба, программно-аппаратной платформы и стоимости, должны обеспечивать качество учета, быть надежным и удобным в эксплуатации, тем более учёт готовой продукции, ведь он напрямую влияет на финансовые результаты предприятия. Следовательно, финансовый результат – это увеличение или уменьшение финансового капитала предприятия в процессе финансовой, хозяйственной деятельности организации за отчетный период, календарный год. Отсюда и возникает интерес к информации о бухгалтерском учёте готовой продукции в предприятии.

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

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

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

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

Одна из новых направлений автоматизации бухгалтерского учёта в нынешних условиях является применение облачных технологий. Известную услугу можно рассматривать как предоставление онлайн-офиса, набор веб-сервисов, доступ к онлайн-офису можно получить с любого компьютера или мобильного устройства, имеющего доступ в Интернет, независимо от используемой операционной системы. Существует возможность организовать совместную работу специалистов, в том числе бухгалтеров.

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

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

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

Сравнивая все программные решения между собой, однозначно сказать, что лучше, а что хуже, нельзя, для каждого предприятия можно подобрать свою лучшую систему. Для маленьких предприятий удобнее и выгоднее пользоваться онлайн сервисами. Так как они не требуют дополнительной установки, могут быть доступны в любом месте и в любое время, быстро обновляются, бесплатны. Для средних предприятий удобнее

использовать либо онлайн сервис, либо программу Инфо-Предприятие Бухгалтерия. Они оба имеют практически одинаковый набор функций и поддерживают режим многопользовательской работы, если это необходимо. Также они значительно дешевле, чем их аналоги. Для крупных предприятий и корпораций удобнее всего пользоваться услугами платных программ, которые обладают одинаковым набором функций, имеют возможность работать в многопользовательском режиме и с большими объемами данных.

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

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО «ВЗП «СЕВЕРНОЕ АЛЕКСЕЕВСКОЕ» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ

2.1. Экономическая характеристика деятельности предприятия

Полное наименование: Открытое акционерное общество АО «ВЗП «Северное Алексеевское». Юридический адрес: 422931, Республика Татарстан, Алексеевский район, село Сахаровка, улица Дорожная, д.04. Руководство: Галиев Линар Фоатович. АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ был зарегистрирован 07.06.2008 году.

АО «ВЗП «Северное Алексеевское» находится в Алексеевском районе РТ. Алексеевский район расположен в западном Закамье (около устья реки Кама), граничит со Спасским районом, а также с Чистопольским и Алькеевским районами Татарстана.

АО «ВЗП «Северное Алексеевское» находится от районного центра на расстоянии 40 км, от республиканского примерно 110 км.

Преобладающими почвами на территории хозяйства является черноземы. По механическому составу так же преобладают тяжелосуглинистые почвы. Климат умеренно-континентальный, с теплым летом и умеренно-холодной зимой. В течение года осадки распределяются неравномерно. Среднее количество осадков за год составляет 460- 520 мм. В теплый период года выпадает 60-75 годовой суммы осадков. Максимум осадков приходится на июль (53-65 мм), и минимум на февраль (20-28 мм)

Погода летом теплая, даже жаркая. Средняя температура июля +20-21 градус. Бывали периоды, когда температура повышалась до +35.

Зимой повышается влажность воздуха, что усиливает ощущаемый холод. В среднем январская температура составляет -12-14 градусов. В конце сентября- начале октября появляются первые заморозки. Снежный покров образуется в конце ноября. Длительность снежного покрова, как правило, составляет примерно 150 дней в году, ее средняя высота 45 см.

Таким образом, природные условия в целом являются благоприятными для ведения сельского хозяйства и способствуют продуктивному росту местных и районированных сортов сельскохозяйственных культур. Производство продукции в таких условиях может иметь высокий экономический эффект. По данным учредительного документа основным видом деятельности АО «ВЗП «Северное Алексеевское» является выращивание зерновых и масличных культур.

Однако для правильного измерения и оценки экономической эффективности сельскохозяйственного производства недостаточно располагать лишь сведениями о благоприятных климатических условиях. Необходимо иметь представление и об экономических условиях для ведения хозяйственной деятельности.

Для характеристики экономических условий хозяйства необходимо рассмотреть обеспеченность его основными факторами производства – земельными угодьями, производственными фондами, трудовыми ресурсами, а также оценить уровень их использования, то есть оценить ресурсный потенциал АО «ВЗП «Северное Алексеевское».

В первую очередь необходимо дать характеристику состояния и использования земельного фонда предприятия.

Состав и структура сельскохозяйственных угодий оказывает существенное влияние на показатели продуктивности земли, на специализацию и структуру сельскохозяйственного производства в целом. Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий изучаемого хозяйства представлены в таблице.1.

Общая земельная площадь АО «ВЗП «Северное Алексеевское» по состоянию на 1 января 2017 года составляет 12360 га. Как видно из данных таблицы 1 размер общей площади земельных угодий хозяйства в динамике за период с 2015 по 2017 годы увеличивается. Если в 2015 году в распоряжении хозяйства находилось 10311 га земель, то в 2017 году уже 12360га, то есть прирост составил 19,9%.

Таблица 1 - Состав земельного фонда и структура сельскохозяйственных угодий в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ за 2015-2017 годы

Виды угодий	Годы						В среднем по РТ за 2017 год	
	2015		2016		2017			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	10311	X	11375	X	12360	X	6500	X
в т.ч. сельскохозяйственных угодий	10311	100,0	11375	100,0	12360	100,0	6290	100,0
из них	8197	79,5	9295	81,7	11095	89,8	5508	87,6
- пашня	704	6,8	704	6,2	704	5,7	119	1,9
- пастбища	1410	13,7	1376	12,1	561	4,5	644	10,2
Процент распаханности, %	X	79,5	X	81,7	X	89,8	X	87,6

Но при этом произошли изменения в соотношении земель, находящихся в собственности и сдающихся в аренду. Так площадь земель, которые находятся в собственности изучаемого предприятия не меняется, а площадь арендованных земель увеличилась за исследуемый период на 2049 га. Процент распаханности сельскохозяйственных угодий в хозяйстве ежегодно возрастает. В 2017 году данный показатель составил 89,8%, что превышает среднереспубликанский уровень на 2,2 процентных пункта.

Специализация сельского хозяйства как форма общественного разделения труда выражается в преимущественном производстве определенных видов продукции, а иногда и выполнении отдельной стадии в производстве готовой продукции. Специализация – объективный, динамичный процесс, обусловленный прежде всего развитием производственных сил сельского хозяйства.

Результаты хозяйственной деятельности и экономические результаты во многом зависят от специализации хозяйства. Специализация и концентрация сельскохозяйственного производства развиваются под воздействием двух тенденций: с одной стороны, углубление общественного разделения труда

содействует более узкой специализации, а с другой – особенности сельскохозяйственного производства вызывают необходимость развития многоотраслевых предприятий. Специализация представляет собой форму общественного распределения труда.

Специализация отдельного сельскохозяйственного предприятия заключается в выделении главной отрасли и созданий условий для ее преимущественного развития. Она характеризует производственное направление и определяет отраслевую структуру хозяйства.

Целью специализации сельскохозяйственных предприятий является создание условий для увеличения прибыли, объема производства продукции, снижение издержек, повышение производительности труда, улучшения качества продукции.

Для полной характеристики специализации сельскохозяйственного предприятия применяется система показателей, наиболее важными среди которых является показатель структуры товарной продукции, приведенной в таблице .

Как видно из данных таблицы в структуре товарной продукции АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ за последние три года (2015-2017 годы) наибольший удельный вес приходится на долю зерновых культур 46,7%, на втором месте масличные культуры, возделываемые на семена – подсолнечник, рапс и рыжик, соответственно, занимающие в структуре товарной продукции 30,4%, 2,6% и 0,9%.

Отрасль животноводства в хозяйстве отсутствует. Однако выращиваются кормовые культуры на сено, сенаж, зеленый корм и силос, предназначенные для продажи.

Следует отметить, что в динамике за исследуемый период изменилось соотношение между отдельными видами товарной продукции. В частности в 2015 году на долю зерновых приходилось 55,8%, а растительные корма занимали 25,6% в структуре товарной продукции.

Таблица 2 – Состав и структура товарной продукции в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ за 2015-2017 годы

Виды продукц ии	Годы						В среднем за 2015- 2017гг.	
	2015		2016		2017		Стоим ость, тыс. руб.	Струк тура, %
	Стоим ость, тыс. руб.	Струк тура, %	Стоим ость, тыс. руб.	Струк тура, %	Стоим ость, тыс. руб.	Струк тура, %		
Зерно	886,0	55,8	635,5	52,8	406,6	30,6	642,7	46,7
Подсол нечник	298,2	18,8	325,1	27,0	630,6	47,5	418,0	30,4
Рыжик	-	-	-	-	34,3	2,6	11,4	0,9
Рапс	2,5	0,6	38,9	3,2	66,1	5,0	35,8	2,6
Растите льные корма	407,3	25,6	203,0	17,0	190,0	14,3	266,8	19,4
Всего	1588,0	100,0	1202,5	100,0	1326,4	100,0	1374,7	100,0

Для оценки уровня (глубины) специализации производства рассчитывают коэффициент специализации. Величины их определяется по формуле предложенной профессором Поповичем И.В.:

$$K_c = 100 / \sum P(2i-1),$$

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 эту формулу, определим уровень специализации изучаемого хозяйства: $K=100/46,7*1+30,4*3+19,4*5+2,6*7 + 0,9*9 =0,35$

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

Коэффициент специализации в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Спасского района РТ равен 0,35, это говорит о том, что изучаемое хозяйство имеет средний уровень специализации. Таким образом, делаем вывод, что АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Спасского района РТ специализирован на производстве зерна и семян масличных культур.

Темпы роста и уровень сельскохозяйственной продукции, повышение экономической эффективности в сельском хозяйстве в определенной мере зависит от обеспечения отрасли основными средствами.

Для экономической характеристики любого сельскохозяйственного предприятия не менее важным является оценка его обеспеченности средствами производства, в частности производственными фондами. Для определения уровня обеспеченности сельскохозяйственных предприятий основным производственным активам используются показатели фондооснащенности и фондовооруженности труда.

Таблица 3 - Показатели наличия основных фондов и энергетических мощностей в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ за 2015-2017 гг.

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения - всего, тыс. руб	181956	235549	272230	265228
Суммарная мощность энергетических ресурсов - всего, л.с	4105	4300	4510	6477
Площадь сельхозугодий, га	10311	11375	12360	6290
Площадь пашни, га	8197	9295	11095	5508
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве чел.	58	55	42	98
Фондообеспеченность в расчете на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	1764,7	2070,8	2202,5	4216,7

Фондовооруженность труда в расчете на 1 работника, тыс.руб.	3137,2	4282,7	6481,7	2706,4
Энергооснащенность в расчете на 100 га пашни, л.с.	50,1	46,3	40,6	117,6
Энерговооруженность труда в расчете на 1 работника, л.с.	70,8	78,2	107,4	66,1

Как видно из данных таблицы 3 среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ в отчетном 2017 году составила 272230 тыс.руб., что выше по сравнению с 2015 годом на 49,6%. Аналогичной четко выраженной тенденцией роста за исследуемый период характеризуются и относительные показатели наличия основных фондов. Уровень фондооснащенности хозяйства в 2017 году возрос на 24,8% и составил 2202,5 тыс.руб. в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий. При этом значение показателя фондовооруженности труда увеличилось в 2,1 раза и составило 6481 тыс.руб. в расчете на одного работника.

Важное место в повышении экономической эффективности сельскохозяйственного производства занимает материально-техническая база. Уровень развития материально-технической базы сельского хозяйства во многом зависит от состояния снабжения сельскохозяйственных предприятий энергетическими ресурсами и машинами. Обеспечение сельского хозяйства энергетическими ресурсами характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности труда, то есть соотношения энергетических мощностей с весами земельных и трудовых ресурсов.

Данные таблицы 3 показывают, что в 2017 году в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ в расчете на 100 га пашни приходится 40,6 л.с. энергетических мощностей хозяйства, что на 9,5 л.с. меньше, чем в 2015 году. По сравнению с 2016 годом в отчетном году этот показатель снизился на 5,7 л.с. Таким образом имеет место тенденция

снижения уровня энергооснащенности хозяйства за изучаемый период исследования. Показатель энергооснащенности в целом по предприятию почти в отчетном году на 65% ниже, чем в среднем по РТ за 2017 год.

Что касается энерговооруженности труда в АО «ВЗП «Северное Алексеевское», в отчетном году на 1 работника приходится 107,4 л.с энергетических ресурсов предприятия. По сравнению с 2015 годом энерговооруженность в 2017 году увеличилась на 36,6 л.с, или на 51,7%.

При сравнении показателя энерговооруженности отчетного года с предыдущим 2016 годом также имеет место прирост на 37,3%. Если сравнивать данный показатель с показателями в среднем по РТ, уровень энерговооруженности по предприятию будет выше на 62,2%.

Рост энерговооруженности и энергооснащенности обусловлен как увеличением энергетических ресурсов в хозяйстве, так и сокращением численности работников.

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

По данным таблицы 4 видно, что среднегодовая численность работников за изучаемый период уменьшилась на 16 человек или на 27,6%. При этом показатель уровня использования запаса труда колеблется: в 2015 году он составлял 99,4%, то есть трудовые ресурсы практически использовались рационально и оптимально, однако с 2016 по 2017 годы уровень их использования превысил 100% и составил соответственно 121,1% и 157,1%. Это свидетельствует о резком увеличении трудовой нагрузки в среднем на 1 работника, занятого в сельском хозяйстве, трудовые ресурсы использовались достаточно интенсивно. Значит, в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» прослеживается повышение уровня использования рабочей силы. Сравнивая данные показатели изучаемого предприятия с их

значениями в среднем по РТ за 2017 год, можно сказать, что данный показатель по предприятию выше, чем в среднем по РТ на 46,4 процентных пункта.

Таблица 4 – Годовой запас труда и уровень его использования в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ в 2015-2017 гг.

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Среднегодовое число работников организации, чел	58	55	42	106
Годовой запас труда, тыс. чел-час	117,7	111,6	85,3	192,4
Фактически отработано, тыс. чел. – час	117,0	134,0	134,0	213
Уровень использования запаса труда, %	99,4	120,1	157,1	110,7

Для комплексной оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства в сельском хозяйстве используется система показателей, характеризующих использование основных материальных факторов производства - земли, производственных фондов и рабочей силы, составляющих элементы ресурсного потенциала сельскохозяйственного предприятия. Рассмотрим данные показатели более подробно и отобразим все данные в виде таблицы 5.

Результаты проведенного анализа данных, представленных в таблице 5 позволяют сделать выводы о том, что АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ относится к числу рентабельных хозяйств. Уровень рентабельности сельскохозяйственного производства в отчетном 2017 году составил 4,4%. Что ниже чем в среднем по республике на 5,3 процентных пункта. Следует отметить, что уровень рентабельности в хозяйстве за

последние три года имеет четко выраженную тенденцию роста. В частности по сравнению с 2015 годом значение данного показателя увеличилось на 1,2 процентных пункта.

Таблица 5 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ за 2015-2017 гг.

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2017 год
	2015	2016	2017	
Стоимость валовой продукции в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	21,1	32,5	42,2	301,7
-1 среднегодового работника, тыс.руб.	10,9	12,1	12,8	49,3
-100 руб основных производственных фондов, руб.	0,52	0,58	0,58	1,8
-100 руб. издержек производства, руб.	9,6	10,2	10,3	2,5
Сумма прибыли в расчете на: -100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	119,6	125,7	126,7	746,2
-1 среднегодового работника, тыс.руб.	40,8	43,8	47,3	121,8
-100 руб. основных производственных фондов, руб.	2,2	2,3	2,4	4,5
-100 руб. издержек производства, руб.	4,3	5,1	7,8	6,1
Уровень рентабельности (+), убыточности (-), %	3,2	4,1	4,4	9,7

За период с 2015 по 2017 годы выход валовой продукции в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий увеличился в два раза, что характеризует повышение эффективности использования земельных ресурсов предприятия. При этом повысилась и производительность труда. Стоимость валовой продукции в расчете на одного работника возросла на 17%. Показатель фондоотдачи за анализируемый период увеличился на 0,06 руб. в расчете на

100руб. основных производственных фондов или на 11,7%. Но при этом величина стоимости валовой продукции в расчете на 100 руб. издержек производства на протяжении анализируемого периода также увеличивается: в отчетном году его величина на 0,7 руб. больше, чем в 2015 году или на 7,3%.

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

Для наиболее полной и точной характеристики финансово-экономической деятельности АО «ВЗП «Северное Алексеевское» также необходимо проанализировать финансовое состояние предприятия за 2013-2017 годы.

2.2. Оценка финансового состояния организации

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

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

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

Рассмотрим анализ ликвидности бухгалтерского баланса за 2017 год с помощью (табл.6).

На основании данных таблицы можно сделать следующие выводы:

Неравенство $A1 \geq П1$ не выполняется, так как на начало года $0 < 3400$, платежный недостаток составляет 3400 тыс.руб.; на конец года $0 < 2386$, платежный недостаток составляет 2386 тыс.руб. Это свидетельствует о

недостаточном количестве абсолютных и наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств.

Таблица 6 - Анализ ликвидности бухгалтерского баланса АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ за 2017год.

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

Неравенство $A_2 \geq P_2$ не выполняется, так как на начало года $0 < 1145$, платежный недостаток составляет 1145 тыс.руб.; на конец года $0 < 1145$, платежный недостаток составляет 1145 тыс.руб. Это говорит об уменьшении быстро реализуемых активов над краткосрочными пассивами и о невозможности организации быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами в получении средств от продажи продукции в кредит.

Неравенство $A_3 \geq P_3$ выполняется, так как на начало года $9892 > 0$, платежный излишек составляет 9892 тыс.руб.; на конец года $10072 > 0$, платежный излишек составляет 10072 тыс.руб. Это свидетельствует о том, что в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продажи и платежей, организация может быть платежеспособной наперед, равной средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

Неравенство $A_4 \leq P_4$ выполняется, так как на начало года $4750 < 10097$, платежный недостаток составляет 4775 тыс. руб.; на конец года $5116 < 11657$, платежный недостаток составляет 6541 тыс. руб. Это говорит о соблюдении

минимальных условий финансовой устойчивости организации, наличии у нее собственных оборотных средств.

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

Сравнение показателей А2 и П2 показывает изменение текущей ликвидности.

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

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

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

Для удобства проведения анализа, сведём расчеты величины коэффициентов платёжеспособности АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ в таблицу 7.

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

на 0,28. Данное увеличение вызвано одновременным увеличением суммы всех ликвидных средств предприятия и уменьшением суммы всех платежных обязательств.

Таблица 7 - Коэффициенты платежеспособности АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ за 2017 год

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

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

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

Коэффициент текущей ликвидности также не укладывается в пределы нормативных значений. Это говорит о том, что предприятие располагает достаточным количеством средств, с помощью которых оно способно погасить свои краткосрочные обязательства в течение года. Это основной показатель платежеспособности предприятия, а он, в свою очередь, к концу года значительно возрос.

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

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

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

Важнейшим составляющим анализа финансового состояния предприятия является анализ его финансовой устойчивости. Рассмотрим коэффициенты финансовой устойчивости, рассчитаем их отклонения на начало и на конец 2017 года в таблице 8.

Таблица 8 - Показатели финансовой устойчивости АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ за 2017 год

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

На основании таблицы 8 можно сделать следующие выводы о коэффициентах финансовой устойчивости предприятия:

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

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

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

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

U_5 - коэффициент финансовой устойчивости. Показывает, какая часть активов финансируется за счет устойчивых источников, его величина в отчетном году увеличивается на 0,08 по сравнению с началом года, и составляет 0,77. Показатель укладывается в пределы установленного норматива ($U_5 \geq 0,6$). Это говорит о том, что доля устойчивых источников

финансирования активов составляет 70 % и неустойчивых – 30 %, что отражает улучшение финансовой устойчивости организации в 2017 году.

По данным таблицы 8 можно сделать общий вывод о том, что организация в целом финансово устойчива, однако значения многих показателей к концу года имеют тенденцию снижения. Этому есть разумное объяснение – к концу года предприятие немножечко сбавляет свои обороты: средств становится меньше, так как все усилия направляются на производство, переработку и реализацию сельскохозяйственной продукции.

2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля

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

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

Задачами бухгалтерского учета в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» являются:

-обеспечение руководства полной, своевременной и достоверной

бухгалтерской информацией, необходимой для принятия решений, а также рекомендациями по принятию решений;

- повышение культуры принятия управленческих решений путем использования бухгалтерской информации;

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

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

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

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

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

Бухгалтерия АО «ВЗП «Северное Алексеевское» обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в

учетных регистрах и на их основе – составление отчетности.

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

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

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

Рис 1. Организация учетного процесса АО «ВЗП «Северное Алексеевское»

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

- сезонность предприятия (загруженность одних периодов в учете, в

отличие от других);

- объем и ассортимент производства продукции;

- отсутствие контрольных служб и подразделений;

- экономическое обоснование и целесообразность внедрения системы внутреннего контроля (соответствие трудозатрат и полученного результата) и т. д.

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

Эффективность системы внутреннего контроля обеспечивается следующими принципами:

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

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

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

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

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

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

В ходе изучения финансово - хозяйственной деятельности и учета, контроля доходов АО «ВЗП «Северное Алексеевское» было выявлено, что на предприятии отсутствуют конкретные механизмы внутреннего контроля учета поступления и выбытия готовой продукции предприятия. Все знают,

что бухгалтерский учет очень сложный и трудоемкий предмет, выпускная работа должна быть на высшем уровне. В АО «ВЗП «Северное Алексеевское» в должностных инструкциях ответственных лиц не конкретно отражена прямая ответственность по обеспечению системы внутреннего контроля на предприятии. Анализ должностных инструкций работников предприятия, показал, что в них не отражены обязанности за конкретные контрольные действия. Изучив различные методы формирования системы внутреннего контроля, в ходе работы были разработаны и предложены схемы управления АО «ВЗП «Северное Алексеевское» (рис. 2).

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



Рис. 2. Схема управления АО «ВЗП «Северное Алексеевское»

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

АО «ВЗП «Северное Алексеевское» были разработаны типовые формы писем, дата и содержание которых зависят от типа заказчика (новый,

надежный, VIP), а также от длительности просрочки платежа. Письма направляются по просьбе руководителя, но при этом учитывается мнение бухгалтера. Письма могут быть отправлены клиентам до истечения срока оплаты (за 3 дня-напоминание), 3 и 5-10 дней после даты оплаты.

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

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

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В АО «ВЗП «СЕВЕРНОЕ АЛЕКСЕЕВСКОЕ» АЛЕКСЕЕВСКОГО РАЙОНА РТ

3.1. Организация учета движения готовой продукции

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

При предварительной оплате продавец выписывает счет, на основании которого покупатель перечисляет аванс за предстоящую отгрузку продукции, выполняемую работу. При фактическом получении продукции бухгалтерия АО «ВЗП «Северное Алексеевское» выписывает товарную накладную. Кроме перечисленных первичных документов на отгружаемую готовую продукцию, АО «ВЗП «Северное Алексеевское» оформляет счет-фактуру, используемую

продавцом и покупателем для исчисления налога на добавленную стоимость. Счета-фактуры выписываются в двух экземплярах, первый из которых не позднее 5 дней с даты отгрузки продукции (товара) высылается (передается) покупателю, а второй остается у организации-поставщика для отражения в книге продаж и начисления налога на добавленную стоимость, обязательно регистрируется в Журнале учета выставленных счетов – фактур (табл. 9).

Таблица 9 - Журнал учета выставленных счетов-фактур АО «ВЗП «Северное Алексеевское» за ноябрь 2017 года

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

Номенклатура выпускаемой продукции АО «ВЗП «Северное Алексеевское» позволяет параллельно анализировать готовые изделия, так как этот метод типичен для небольших организаций с ограниченным ассортиментом готовой продукции. Итак, на складе АО «ВЗП «Северное Алексеевское» имеются карточки количественного учета, а в бухгалтерском учете - карточки количественно-суммарного учета. Записи в карточках склада и бухгалтерии производятся в соответствии с входящими и исходящими первичными документами.

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

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

Отпуск готовой продукции АО «ВЗП «Северное Алексеевское»

покупателям оформляется накладными по типовой форме № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону», утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30.10.1997 г. № 71а. Эти документы содержат обязательные реквизиты. Кроме того, накладная содержит такие дополнительные показатели, как основные характеристики отгружаемой (отпускаемой) продукции (код продукции, сорт, размер, марку), наименование структурного подразделения организации, отпускающего готовую продукцию, наименование покупателя и основание для отпуска.

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

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

АО «ВЗП «Северное Алексеевское» 28мая 2018 года сдана готовая продукция на склад по плановой себестоимости на 368438,08 рублей при фактических затратах на ее изготовление 476992,33 рублей. На синтетических счетах АО «ВЗП «Северное Алексеевское» это отразится следующим образом (табл. 10).

Таким образом, выпускаемая из производства продукция оценивается по прямым статьям затрат, то есть управленческие расходы списываются на счет 90 «Продажи», аналитический учет продаж, как и выпуска готовой продукции, ведется в разрезе наименований продукции. По каждому

наименованию продукции отражается фактическая производственная себестоимость, управленческие расходы, расходы на продажу, начисленные налоги, поступившая выручка, что очень помогает учету.

Таблица 10 - Бухгалтерские записи по выпуску готовой продукции (зерно) АО «ВЗП «Северное Алексеевское» на счетах бухгалтерского учета за 28мая 2018г.

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

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

62-1 «Расчеты по авансам полученным»,

62-2 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,

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

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

Аналитический учет по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» ведется по каждому

предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику. При этом построение аналитического учета АО «ВЗП «Северное Алексеевское» обеспечивает возможность получения необходимых данных по: покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным.

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

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

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

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

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

Дебет 51 «Расчетные счета»,

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

При заключении всех договоров на поставляемую продукцию в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» предусматривается аванс в размере от 50 до 100%. Под авансом подразумевается предоплата, осуществленная в счет будущей поставки продукции, выполнения работ либо оказания услуг. При поступлении на расчетный счет или в кассу АО «ВЗП «Северное Алексеевское» денежных средств от другой организации или от гражданина

в виде аванса, оформляется следующая проводка:

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

АО «ВЗП «Северное Алексеевское» заключил с АО «Муслюмкино» договор №18 от 12.09.18 года на поставку продукции, на общую сумму 25 000 рублей. Бухгалтер АО «ВЗП «Северное Алексеевское» выписал счет № 45 от 12.09.18 года на оплату продукции (100% предоплаты) на общую сумму 25 000 рублей. Отгрузка произведена 18 сентября 2018 года и АО «Муслюмкино» получило от АО «ВЗП «Северное Алексеевское» по факту отгрузки расчетные документы, а именно счет фактуру 31 от 13.09.18 года и товарную накладную от 13.09.18 года, в которых отражается величина выручки от их продажи (по договорной цене с налогом на добавленную стоимость). В бухгалтерском учете АО «ВЗП «Северное Алексеевское» оформлены следующие записи (табл. 11).

Таблица 11 - Выписка из журнала хозяйственных операций АО «ВЗП «Северное Алексеевское» за декабрь 2017 года

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

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

При признании суммы выручки от продажи товаров в бухгалтерском учете АО «ВЗП «Северное Алексеевское» отражается по кредиту счета 90 "Продажи", субсчет 90-1 "Выручка", в корреспонденции с дебетом счета 62

"Расчеты с покупателями и заказчиками". При этом в дебет счета 90 "Продажи" субсчета 90-2 "Себестоимость продаж" списываются себестоимость проданной продукции с кредита счета 43 "Готовая продукция" и издержки обращения с кредита счета 44 "Расходы на продажу".

В соответствии с пунктом 1 статьи 146 НК РФ операции по реализации продукции на территории Российской Федерации признаются объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Согласно пункту 1 статьи 154 НК РФ, налоговая база определяется как стоимость этих товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 НК РФ, без включения в них НДС. В бухгалтерском учете сумма начисленного к уплате в бюджет НДС отражается по кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и дебету 90 "Продажи", субсчет 90-3 "Налог на добавленную стоимость". Получение денежных средств от покупателя продукции отражается в учете АО «ВЗП «Северное Алексеевское» согласно Плану счетов по дебету счета 51 "Расчетные счета" и кредиту счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", а перечисление платы за продукцию поставщику - записью по кредиту счета 51 "Расчетные счета" и дебету счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

В октябре АО «ВЗП «Северное Алексеевское» продало АО «Ялан» продукцию на сумму 69 000 рублей, в том числе НДС - 9 000 рублей. Общая себестоимость продукции - 43000 рублей, коммерческие расходы – 11 500 рублей. Отражение операций в октябре 2018 года в бухгалтерском учете АО «ВЗП «Северное Алексеевское» проданной продукции представлены в табл. 12.

Аналитический учет ведется в ведомости аналитического учета по счету 90 «Продажи». Для синтетического учета выручки от продажи продукции, ее себестоимости, полученных от покупателей налогов и выявления финансовых результатов по основной деятельности АО «ВЗП «Северное Алексеевское» используется синтетический счет 90 «Продажи». К счету 90 «Продажи» открываются субсчета 90-1 «Выручка», 90-2

«Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»; сведения по каждому субсчету отражаются за каждый отчетный период в накопительном порядке, и, следовательно, в течение года они не закрываются. Учет операций по субсчетам счета 90 «Продажи» ведется в ведомости учета по субсчетам счета 90 «Продажи».

Таблица 12 - Выписка из журнала хозяйственных операций АО «ВЗП «Северное Алексеевское» за 2018 год

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

За 2018 год была отгружена пшеница в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» по нормативной себестоимости прямых производственных затрат на сумму 73344,25 рублей, по продажным ценам на сумму 87913,20 рублей, расходы на продажу – 8905,84 рублей, НДС по проданной пшенице – 7991,88 рублей.

Бухгалтерские записи по отражению продажи пшеницы АО «ВЗП «Северное Алексеевское» представлены в табл. 13.

Цифровые данные по счету 90 «Продажи» показывают, что от продажи пшеницы в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» получен убыток 2328,77 рублей. В результате этой записи оборот по дебету и кредиту счета 90 «Продажи» составил 87913,20 рублей. Все записи по счетам 43 «Готовая продукция», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90

«Продажи» и 99 «Прибыли и убытки» производятся в регистре синтетического учета продаж готовой продукции.

Таблица 13 - Бухгалтерские записи по отражению продажи пшеницы АО «ВЗП «Северное Алексеевское» на счетах бухгалтерского учета за 2018 год

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

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

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

Продажа продукции в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» регулируется договорами купли – продажи. Выручка от продажи определяется по мере отгрузки товаров, в соответствии с Налоговым

кодексом Российской Федерации. Бухгалтерский учет продажи товаров в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» осуществляется на сопоставляющем операционно-результативном счете 90 «Продажи». Он предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, и определения финансового результата по ним.

Доходами и расходами от обычных видов деятельности в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» являются:

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

01 декабря 2017 года АО «ВЗП «Северное Алексеевское» были отгружены ИП Хайрутдинов М.С.овес на общую сумму 1817,65 рублей, стоимость тары под товаром составила 130 рублей. Бухгалтерские записи по отражению продажи продукции АО «ВЗП «Северное Алексеевское» отражены в таблице 14.

Таблица 14 - Отражение хозяйственных операций отгрузки овсаАО«Акбулат» за 01 декабря 2017 г.

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

На счете 90 «Продажи» АО «ВЗП «Северное Алексеевское» в конце месяца (отчетного периода) выявляет финансовый результат. Записи по субсчетам:

90/1 «Выручка»,

90/2 «Себестоимость»,

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

Ежемесячно путем сравнения общего дебетового оборота по субсчетам 90/2 "себестоимость реализации", 90/3 "Налог на добавленную стоимость" и кредитного оборота по субсчету 90/1 "выручка" определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации продукции АО «ВЗП «Северное Алексеевское» за отчетный месяц. Этот финансовый результат списывается ежемесячно (итоговый оборот) с субсчета 90/9 "Прибыль / убыток от продаж" на счет 99 "прибыли и убытки". Таким образом, синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не имеет. На конец отчетного года все субсчета, открытые на счет 90 (за исключением субсчета "Прибыль /убыток от продажи"), закрываются внутренними записями по субсчету "Прибыль / убыток от продажи" (табл. 15):

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

Таблица 15 - Корреспонденция счетов хозяйственных операций финансовых результатов АО «ВЗП «Северное Алексеевское» за 2017 год

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

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

3.2. Инвентаризация готовой продукции и отражение в учете ее результатов

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

В случае поступления из производства готовой продукции во время осуществления инвентаризации она приходится на основании отдельной описи, в которой указываются наименование продукции, дата поступления, количество и стоимость, а также реквизиты приходных документов. Отгрузка готовой продукции покупателю в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» осуществляется в присутствии членов инвентаризационной комиссии. На проданную готовую продукцию также составляется отдельная опись.

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

При установлении ущерба материально ответственными лицами в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» возникают следующие моменты: размер ущерба, причиненного работником при утрате и порче имущества,

определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, в действующих на данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по сведениям бухгалтерского учета с учетом степени износа имущества. Однако учет готовой продукции в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» в течение года ведется по плановой себестоимости, и только в конце отчетного периода после составления отчетных калькуляций плановую себестоимость доводят до фактической. Но на дату выявления недостачи АО «ВЗП «Северное Алексеевское» относит в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» стоимость недостающего количества готовой продукции в плановой оценке.

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

Таблица 16- Бухгалтерские записи по отражению недостачи в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» на счетах бухгалтерского учета за 2017 год

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

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

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

В бухгалтерском учете АО «ВЗП «Северное Алексеевское» производятся следующие записи:

Также при проведении инвентаризации можно обнаружить недостачу готовой продукции из-за естественной убыли. Естественная убыль-это потеря в виде уменьшения массы товара при сохранении его качества в пределах требований, устанавливаемых нормативными правовыми актами, которая является следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товара.

Таблица 17 - Бухгалтерские записи по отражению недостачи, отнесенные на виновное лицо в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» на счетах бухгалтерского учета за 2017 год

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

3.3. Совершенствование учета готовой продукции на основе информационных технологий

В результате изучения порядка ведения бухгалтерского учета готовой продукции в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» можно сделать вывод, что в целом бухгалтерский учет ведется в соответствии с нормативными документами. Данные бухгалтерской отчетности соответствуют данным, разнесенным в учетных регистрах предприятия и подтверждены данными

инвентаризации. Однако у организации есть ряд проблем, одним из наиболее значительных является отсутствие автоматизированной системы бухгалтерского учета, что значительно усложняет работу бухгалтера. Исходя из сложившейся проблематики, мы предлагаем вести бухгалтерский учет в 1С: Бухгалтерия 8.3., который предлагает передачу некоторых функций от человека к технологии, включая математические расчеты (расчет налогов и сборов, итоговые суммы), создание выборок и сводных отчетов, хранение информации (каталогов, журналов), заполнение форм (счетов-фактур, счетов-фактур). Важнейшими преимуществами автоматизированного учета являются:

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

Рассмотрим на примере АО «ВЗП «Северное Алексеевское» учет готовой продукции в 1С: Бухгалтерия 8.3., и убедимся как автоматизация упрощает учет готовой продукции.

Условие задачи:

21.05.2018 года была получена из производства молоко цельное с массовой долей жира 3,4% - 4000 кг по себестоимости 15 рублей за 1 килограмм. 21 мая 2018 года продана продукция АО «Ялан» (номер расчетного счета -73564756465365353435, БИК – 048205603) по договору №28 от 14 мая 2018 года:

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

Выписан счёт-фактура №1 от 21.05.2018года.

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

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

Затем указывается количество, плановая цена и номенклатурная группа.

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

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

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

«Счёт на оплату покупателю» открывается через меню «Продажи».

В шапке документа в поле «Контрагент» указывается покупатель из справочника «Контрагенты».

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

Затем документ проводится по кнопке «Провести».

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

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

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

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

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

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

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

- оборотно-сальдовая ведомость по счёту;
- карточка счёта.

Отчёты формируются через меню программы «Отчёты».

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

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

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

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

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

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

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

Из вышеописанной задачи видно, как автоматизация учета готовой продукции позволяет систематизировать товарный и складской учет и упрощать рабочий процесс управления торговым оборотом. Регистры учета позволяют отслеживать готовые продукты с подробными характеристиками, программа также выполняет необходимые вычисления, формирует все типы

документов и обеспечивает полный контроль обращения над готовой продукцией, включая учетную прибыль поставщикам или возврат от клиентов.

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

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

-дополнить имеющуюся учетную политику необходимыми моментами, касающимися оценки готовой продукции. Организация является сельскохозяйственной, поэтому более эффективно оценивать готовую продукцию по запланированной (нормативной) себестоимости;

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

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

сверок расчетов;

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

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

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

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

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

-ввести график документооборота по выпуску, отгрузке и продаже готовой продукции (табл.18).Учитывая размеры организации, не нужно составлять глобальный график. Можно разработать напоминания для сотрудников или схемы, в которых будет расписана последовательность действий по каждой операции. Схема позволяет проследить цепочку создания и движения первичных документов по конкретной бухгалтерской операции.

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

передать документы.

Таблица 18 - График документооборота по выпуску, отгрузке и продажи готовой продукции

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

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

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

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

При соблюдении перечисленных мероприятий, позволит работникам бухгалтерии АО «ВЗП «Северное Алексеевское» безошибочно вести бухгалтерский учет готовой продукции.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

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

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

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

В качестве объекта исследования рассматривалось АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района Республики Татарстан.

Основным видом деятельности предприятия является производство зерна и семян масличных культур.

Предприятие имеет средний уровень специализации (коэффициент 0,35).

АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района Республики Татарстан относится к числу рентабельных хозяйств. В 2017 году показатель рентабельности составил 4,4%

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

Выпущенная из производства продукция АО «ВЗП «Северное Алексеевское» передается, на склад готовой продукции, и оформляется накопительной приемо-сдаточной накладной, в которой производятся записи по каждой номенклатуре.

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

Синтетический учет выпуска продукции на АО «ВЗП «Северное Алексеевское» ведется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», поскольку предприятие использует нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

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

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

Исходя из сложившейся проблематики, можно предложить следующие меры по совершенствованию бухгалтерского учета готовой продукции в АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ:

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

представлены в Приложениях Д- П.

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

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

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

Реализация вышеперечисленных предложений окажет положительное воздействие на результаты хозяйственной и финансовой деятельности АО «ВЗП «Северное Алексеевское» Алексеевского района РТ.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

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

№26н, от 25.10.2010 №132н, от 24.12.2010 №186н).

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

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

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

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

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

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

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

14. Женева, Ю. Б., Агеева А. Б. Аудит: практическое руководство для аудитора и бухгалтера-Москва: Оператор-пресс, 2013 - 540 С.Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие.- М.: МарТ, 2013 – 387 с.
15. Аудит: учебник для вузов, под ред. Проф. В.И. Подольского. – 2-е изд. – М.: ЮНИТИ-ДАТА, 2014 – 416 с.
16. Аудит. Практикум: Учебное пособие. - М.: КноРус, 2013 – 248 с.
17. Агафонова М.Н. Бухгалтерский учет и документооборот в оптовой и розничной торговле. Практическое пособие. – М.: ГроссМедиа, 2015 – 704 с.
18. Балакирева Н.М., Гущина И.Э. Управленческий учет: основы теории и практики.- М.: КНОРУС, 2014 – 688 с.
19. Бабаев Ю. учет. - Москва: ЮНИТИ, 2014 - 696 страниц.
20. Борисенко т. н. Бухгалтерский учет в оптовой торговле. Учебник. – М.: Налоговый Вестник, 2015 – С. 137 Бородина В.В. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле. Учебное и практическое пособие. – М.: Книжный мир, 2015 – 407 с.
21. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет.- М.: Экономика, 2013 – 554 с.
22. Волчек Е.А. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле. Учебное пособие. – М.: Регистр, 2013 – 160 с.
23. Глущенко В.В., Глущенко И.И. Разработка управленческого решения.- Железнодорожный: Бизнес-пресса, 2013 -870 с.
24. Газарян А.В. Основы аудита.- М.: Бухгалтерский учет, 2014 – 470 с.
25. Ивашкевич В.Б. Практический аудит: учеб. Пособие / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр, 2015 - 286 с.
26. Касьянов И.Б. Вайзман И.В. Бухгалтерский учет для начальника. – М.: BestBuhshop, 2016 – 500 с.
27. Касьянов И.Б. Вайзман И.В. Бухгалтерский учет за 7 дней. – М.:

BestBuhshop, 2016 – 504 с.

28. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета.- М.: Финансы, 2014 – 659 с.

29. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету.- М.: Дело и сервис, 2013. – 621 с.

30. Крутик А.Б., Хайкин М. М. Основы финансовой деятельности предприятия». - СП.: Бизнес – пресса, 2014 – 780 с.

31. Ларионов А.Д. Практикум по аудиту. Учебное пособие. - СПб.- Питер, 2014 – 258 с.

32. Лукин Е.Е. Оптовая и розничная торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. Учебное пособие. – М.: Юстицинформ, 2015 – 216 с.

33. Новикова В.Н Мартынова О.Д. Бухгалтерский учет с нуля. – М.: BestBuhshop, 2016 – 500 с.

34. Новикова В.Н Мартынова О.Д. Все виды бухгалтерских проводок. – М.: BestBuhshop, 2016 – 500 с.

35. Палий В.Ф. Организация управленческого учета.- М.: Филинь, 2013 – 362 с.

36. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. - М.: Дашков и Ко 2013 – 540 с.

37. Соколов Я.В., Пятов М.Л. Бухгалтерский учёт. - М.:ИНФРА-М, 2014 – 364 с.

38. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учёта. - М.: Финансы и статистика, 2015 – 540 с.

39. Справочник директора предприятия / под.красный М. г. Lapusta Эд. 4-е и ISPR. и доп. – М: ИНФРА-М, 2015 – С. 664

40. Суглобов Д. А., Жарылгапов Б. г. Бухгалтерский учет и аудит.- М.: КноРус, 2013 – 350 С.Сушкевич А.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение. – М.: Профессиональный бухгалтер, 2016 – 264 с.

41. Троицкий А.В Чернов М.А. Все о первичных документах. – М.: BestBuhshop, 2016 – 500 с.

42. Троицкий А.В Чернов М.А. Готовые решения практических ситуаций для бухгалтера. – М.: BestBuhshop, 2016 – 500 с.
43. Троицкий А.В Чернов М.А. Бухгалтерия на практике. – М.: BestBuhshop, 2016 – 1000 с.
44. Троицкий А.В Чернов М.А. Оформление первичных документов. – М.: BestBuhshop, 2016 – 1000 с.
45. <http://www.garant.ru> - - справочно-правовая система «Гарант»

П Р И Л О Ж Е Н И Я