

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«Казанский государственный аграрный университет»

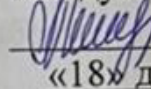
Институт экономики

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите

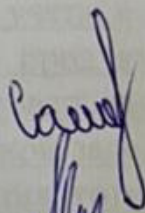
Заведующий кафедрой

 Клычова Г.С.
«18» декабря 2020 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

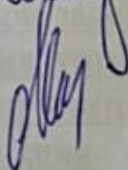
Совершенствование внутреннего контроля учета готовой продукции на
примере сельскохозяйственного производственного кооператива
«Племенной завод имени Ленина» Актинского района Республики
Татарстан

Обучающийся:



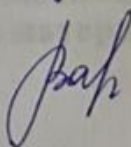
Саяхова Лейсан Хамитовна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Низамутдинов Марат Мингалиевич

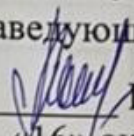
Рецензент:
к.э.н., доцент



Валиева Гульнара Ринатовна

Казань 2021

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«16» октября 2018 г.

ЗАДАНИЕ

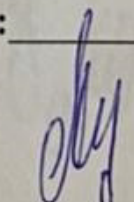
на выпускную квалификационную работу
Саляховой Лейсан Хамитовны

1. **Тема работы:** Совершенствование внутреннего контроля учета готовой продукции на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Племенной завод имени Ленина» Атнинского района Республики Татарстан
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «18» декабря 2020 г.
3. **Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики 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 и контроля готовой продукции; экономическая сущность готовой продукции, цели и задачи ее учета; оценка готовой продукции; методические аспекты контроля готовой продукции; анализ финансово-экономического состояния организации; совершенствование контроля учета готовой продукции в СХПК племенной завод имени Ленина Атнинского района РТ; бухгалтерский учет движения готовой продукции; оценка эффективности системы внутреннего контроля учета готовой продукции; совершенствование контроля учета готовой продукции
5. **Перечень графических материалов:** _____

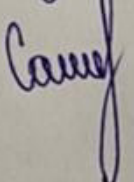
6. Дата выдачи задания

«16» октября 2018 г.

Руководитель

 М.М. Низамутдинов

Задание принял к исполнению

 Л.Х. Саляхова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.10.19	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	15.10.19	выполнено
1.1. Экономическая сущность готовой продукции, цели и задачи ее учета		
1.2. Оценка готовой продукции		
1.3. Методические аспекты контроля готовой продукции		
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА СХПК ПЛЕМЕННОЙ ЗАВОД ИМЕНИ ЛЕНИНА АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ	21.04.20	выполнено
2.1. Экономическое состояние предприятия		
2.2. Анализ финансового положения		
2.3. Оценка бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля		
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СХПК ПЛЕМЕННОЙ ЗАВОД ИМЕНИ ЛЕНИНА АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ	20.09.20	выполнено
3.1. Бухгалтерский учет движения готовой продукции		
3.2. Оценка эффективности системы внутреннего контроля учета готовой продукции		
3.3. Совершенствование контроля учета готовой продукции		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	30.11.20	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	30.11.20	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	30.11.20	выполнено

Обучающийся

Руководитель

Л.Х. Саяхова

М.М. Низамутдинов

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Обучающегося Саляховой Лейсан Хамитовны

На тему: «Совершенствование внутреннего контроля учета готовой продукции на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Племенной завод имени Ленина» Атнинского района Республики Татарстан»

Выпуск готовой продукции для организаций сферы материального производства является основным элементом предпринимательской деятельности и одним из основных этапов достижения цели такой деятельности — систематического получения прибыли. Поэтому вопросы рациональной организации бухгалтерского учета готовой продукции имеют первостепенное значение для формирования информации. Весьма существенной является информация о состоянии и движении готовой продукции для исчисления налоговой базы, калькуляции себестоимости и определения прибыли. В свете этого тема дипломной работы является актуальной.

Выпускная квалификационная работа Саляховой Л.Х. написана в соответствии с рекомендациями, состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка литературы, а также приложений.

В первой главе дано понятие, экономическая сущность, виды, оценка готовой продукции, а также особенности контроля.

Во второй главе проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансового состояния в СХПК племенной завод имени Ленина Атнинского района РТ.

В третьей главе изучен порядок учета и контроля движения готовой продукции, предложены мероприятия по совершенствованию.

В ходе подготовки выпускной квалификационной работы Саляхова Л.Х. показала достаточный уровень знаний по изученным дисциплинам, задания и указания руководителя выполняла своевременно и аккуратно, что позволило завершить работу к установленному сроку.

Работа выполнена на достаточно высоком уровне. Компетенции, предусмотренные программой государственной итоговой аттестации, освоены в полном объеме.

Выпускная квалификационная работа Саляховой Л.Х. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению

результаты в области учета и внутреннего контроля готовой продукции. Поставленные в выпускной квалификационной работе задачи решены.

Выпускная квалификационная работа Саляховой Л.Х. отвечает предъявляемым требованиям и допускается к защите в ГЭК, а ее автор заслуживает присвоения степени бакалавра по направлению 38.03.01 – «Экономика»

Полученные автором результаты достоверны, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Фамилия, имя, отчество руководителя – Низамутдинов Марат Мингалиевич

Место работы и занимаемая должность – к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

Подпись _____

Дата 18.12.2020 г.

Согласен ознакомлен и согласен
Самуф Л.Х. Самехова 18.12.2020г.

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Выпускника Саляховой Лейсан Хамитовны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР Совершенствование внутреннего контроля учета готовой продукции на примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Племенной завод имени Ленина» Атнинского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 77 страниц машинописного текста; включает: таблиц 20 шт., рисунков и графиков - шт., фотографий - шт., список использованных источников состоит из 52 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР Актуальность темы исследования обоснованы и полностью соответствует содержанию ВКР
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований Поставленные задачи решены, что позволило достичь цели исследования
3. Качеств оформления ВКР хорошее, соответствует предъявляемым требованиям
4. Положительные стороны ВКР (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Работа выполнена с использованием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен широкий круг литературы по теме исследования. Результаты, полученные в ходе исследования, могут быть использованы в практической деятельности сельскохозяйственных организаций при организации бухгалтерского учета и контроля поступления и использования готовой продукции.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способностью использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	5
способностью анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	5
способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3)	5
способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	5
способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОК-5)	5
способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)	5
способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	5
способностью использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	5
готовностью пользоваться основными методами защиты производственного персонала и населения от возможных последствий аварий, катастроф, стихийных бедствий (ОК-9)	5
способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности (ОПК-1)	5
способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	5
способностью выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	5
способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	5
способностью собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1)	5
способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	5
способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	5
способностью на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4)	5

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5)	5
способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	5
способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	5
способностью использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	5
способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	5
способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	5
способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (ПК-16)	5
способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	5
способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	5
Средняя компетентностная оценка ВКР	5

* Уровни оценки компетенции:

«Отлично» – студент освоил данную компетенцию на высоком уровне. Он может применять (использовать) её в нестандартных производственных ситуациях и ситуациях повышенной сложности. Обладает отличными знаниями и умениями по всем аспектам данной компетенции. Владеет полными навыками применения данной компетенции в производственных и (или) учебных целях.

«Хорошо» – студент полностью освоил компетенцию, эффективно применяет её при решении большинства стандартных производственных и (или) учебных задач, а также в некоторых нестандартных ситуациях. Обладает хорошими знаниями и умениями по большинству аспектов данной компетенции.

«Удовлетворительно» – студент не полностью освоил компетенцию. Он достаточно эффективно применяет освоенные знания при решении стандартных производственных и (или) учебных задач. Обладает хорошими знаниями по многим важным аспектам данной компетенции.

«Неудовлетворительно» – студент не освоил или находится в процессе освоения данной компетенции. Он не способен применять знания, умение и владение компетенцией как в практической работе, так и в учебных целях.

6. Замечания по ВКР:

1. Работа выиграла бы, если бы автор изучил особенности бухгалтерского учета готовой продукции сложившейся в международной практике.
2. Работа выиграла бы, если бы автор провел анализ состава и структуры производимой готовой продукции.

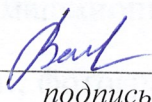
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рецензируемая выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и заслуживает оценки отлично, а ее автор Саляхова Л.Х. достойна присвоения квалификации «бакалавр»

Рецензент:

К.Э.Н., доцент

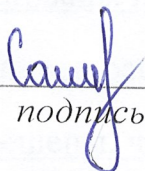
учёная степень, ученое звание


подпись

/ Валиева Г.Р. /
Ф.И.О

« 18 » 12 2020 г.

С рецензией ознакомлен*


подпись

/ Саляхова Л.Х. /
Ф.И.О

« 21 » 12 2020 г.

*Ознакомление обучающегося с рецензией обеспечивается не позднее чем за 5 календарных дней до дня защиты выпускной квалификационной работы.

Аннотация к выпускной квалификационной работе бакалавра
на тему «Совершенствование внутреннего контроля учета готовой продукции на примере
сельскохозяйственного производственного кооператива «Племенной завод имени
Ленина» Атинского района Республики Татарстан»»

В современных условиях особенности контроля сельскохозяйственных организаций обусловлены тем, что операции по движению сельскохозяйственной продукции, как правило, многочисленны, отличаются разнообразием и спецификой, характерной для биологических активов и процессов биотрансформации. Для разработки эффективного подхода к контролю конкретного объекта учёта производится изучение и предварительная оценка эффективности системы внутреннего контроля, которая подтверждается или корректируется в ходе проверки.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, практическую значимость, определяет цель, задачи и объект выпускной квалификационной работы. В первой главе рассмотрены теоретические основы учета и контроля готовой продукции. Во второй главе дана оценка деятельности СХПК племенной завод имени Ленина Атинского района РТ, по результатам которого автором даны рекомендации для оптимизации деятельности предприятия. В третьей главе рассматривается практика контроля учета движения готовой продукции. По результатам выявленных недостатков предложены пути совершенствования.

В качестве совершенствования по исследуемой теме предложено структурирование аналитических счетов, создание службы внутреннего контроля. В работе решены поставленные вопросы.

Полученные результаты, выводы и предложения обоснованы и могут быть рекомендованы к внедрению в практическую деятельность сельскохозяйственных организаций.

Annotation to the final qualifying work of a bachelor
on the topic "Improving the internal control of the accounting of finished products on the
example of the agricultural production cooperative" Breeding plant named after Lenin "of the
Atninsky district of the Republic of Tatarstan"

In modern conditions, the peculiarities of control of agricultural organizations are due to the fact that operations for the movement of agricultural products, as a rule, are numerous, differ in the variety and specificity characteristic of biological assets and biotransformation processes. To develop an effective approach to the control of a specific accounting object, a study and preliminary assessment of the effectiveness of the internal control system is carried out, which is confirmed or corrected during the audit.

The introduction substantiates the relevance of the chosen topic, practical significance, determines the goal, objectives and object of the final qualifying work. The first chapter deals with the theoretical foundations of accounting and control of finished products. In the second chapter, an assessment of the activity of the SCHPK breeding plant named after Lenin of the Atninsky district of the Republic of Tatarstan is given, according to the results of which the author gives recommendations for optimizing the activity of the enterprise. The third chapter examines the practice of controlling the accounting of the movement of finished products. Based on the results of the identified shortcomings, ways of improvement are proposed.

As an improvement on the topic under study, it is proposed to structure analytical accounts, create an internal control service. The questions posed have been resolved in the work.

The obtained results, conclusions and proposals are substantiated and can be recommended for implementation in the practical activities of agricultural organizations.

ОГЛАВЛЕНИЕ

	стр.
ВВЕДЕНИЕ	6
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	8
1.1. Экономическая сущность готовой продукции, цели и задачи ее учета	8
1.2. Оценка готовой продукции	13
1.3. Методические аспекты контроля готовой продукции	16
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА СХПК ПЛЕМЕННОЙ ЗАВОД ИМЕНИ ЛЕНИНА АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ	21
2.1. Экономическое состояние предприятия	21
2.2. Анализ финансового положения	28
2.3. Оценка бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля.....	33
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СХПК ПЛЕМЕННОЙ ЗАВОД ИМЕНИ ЛЕНИНА АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ	37
3.1. Бухгалтерский учет движения готовой продукции	37
3.2. Оценка эффективности системы внутреннего контроля учета готовой продукции	45
3.3. Совершенствование контроля учета готовой продукции	57
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	62
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	65
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	71

ВВЕДЕНИЕ

Успешная деятельность сельскохозяйственной организации, рост уровня рентабельности производства продукции, приумножение ее активов обеспечиваются в первую очередь отлаженным механизмом управления, важнейшим элементом которого является повседневный учет и внутрихозяйственный контроль. В рамках конкретного сельскохозяйственного субъекта внутрихозяйственный контроль направлен на выявление соответствия фактического состояния сельскохозяйственного производства должному порядку функционирования организации, то есть целью такого отслеживания является обеспечение эффективности деятельности организации. Без контроля управление хозяйствующим субъектом становится практически невозможным, как и принятие какого бы то ни было разумного управленческого решения.

В современных условиях особенности контроля сельскохозяйственных организаций обусловлены тем, что операции по движению сельскохозяйственной продукции, как правило, многочисленны, отличаются разнообразием и спецификой, характерной для биологических активов и процессов биотрансформации. Для разработки эффективного подхода к контролю конкретного объекта учёта производится изучение и предварительная оценка эффективности системы внутреннего контроля, которая подтверждается или корректируется в ходе проверки.

Производство и учёт готовой продукции является одной из основных целей производственного предприятия, определяющей результаты его деятельности и эффективности хозяйствования. Чтобы стать готовой к реализации, продукция должна пройти все стадии технологического процесса, быть проверенной и укомплектованной полагающимися запасными частями, снабжена сертификатом или иным соответствующим документом, как правило, сдана на склад готовой продукции под отчёт материально ответственного лица.

Бухгалтерия призвана, совместно с отделом сбыта и финансовым отделом, контролировать сроки и объёмы поставок, своевременность и полноту оплаты счетов покупателей, и способствовать выполнению обязательств по отгрузке и реализации продукции. Всё это возможно только при организации соответствующего учёта и контроля со стороны служб бухгалтерии. Задача бухгалтерского учёта – предоставить аппарату управления предприятием достоверную и своевременную информацию о фактической, произведенной и выпущенной для реализации продукции. Таким образом, тема выпускной квалификационной работы является весьма актуальной.

Цель выпускной квалификационной работы – совершенствование контроля учета готовой продукции в сельскохозяйственном потребительском кооперативе «Племенной завод имени Ленина» Атнинского района РТ. Задачами выпускной квалификационной работы в связи с указанной темой являются:

1. Изучение теоретических основ учета и контроля выпуска и использования готовой продукции сельскохозяйственного производства;
2. Оценка бизнеса СХПК «Племенной завод имени Ленина» Атнинского района РТ;
3. Рассмотрение действующей практики контроля готовой продукции исследуемого хозяйства и пути ее совершенствования.

При выполнении выпускной квалификационной работы были использованы следующие методы экономических исследований: статистико-экономический метод, монографический метод, балансовый метод, абстрактно-логический.

Источниками информации для написания выпускной квалификационной работы будет служить совокупность специальной и научной литературы, законы и нормативные документы, статистические данные; экономические исследования по теме; справочная и периодическая литература, данные годовой отчетности, регистры синтетического и аналитического учета СХП «Племенной завод имени Ленина» Атнинского района РТ за 2017-2019 годы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1. Экономическая сущность готовой продукции, цели и задачи ее учета

Коммерческие организации, основной целью которых является получение максимальной прибыли, анализируют свою деятельность с помощью таких показателей, как рентабельность продаж. Рентабельность предприятия зависит от того, насколько хорошо рассмотрены уровень, характер спроса, тенденции его изменения, развитие рынка. На основе исследования этих данных разрабатывается стратегия организации в отношении номенклатуры. Финансовая устойчивость предприятия и его финансовые результаты зависят от определения объемов производства, номенклатуры, цен и прочее. Конечным продуктом производственного процесса является готовая продукция.

В экономической литературе сущность готовой продукции раскрывается различными определениями. В частности, Керимов В.Э. считает, что готовая продукция – это изделия, прошедшие все стадии технологической обработки на предприятии, соответствующие действующим стандартам, техническим условиям или требованиям заказчика, предусмотренным в договоре [33, с. 456].

Дмитриева И.М. пишет, что готовая продукция – это изделия, продукты, которые полностью закончены обработкой в данной организации, отвечают требованиям стандартов и технических условий, приняты службой технического контроля, оформлены приемо-сдаточной документацией и сданы на склад готовой продукции [29, с. 238].

Сапожникова Н.Г. определяет сущность готовой продукции таким понятием – продукция, прошедшая все стадии технологической обработки, необходимые испытания, укомплектованная, соответствующая условиям

договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством [45, с. 323].

Анциферова И.В. и ряд других ученых предлагают следующее определение: часть материально-производственных запасов организации, готовых к продаже, являющихся конечным результатом производственного процесса, полностью законченных обработкой, технические и качественные характеристики, которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов [19, с. 251].

Кондраков Н.П. говорит, что готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком [35, с. 172].

Российским законодательством установлено, что готовая продукция входит в состав материально-производственных запасов, и ее учет регулируется положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, с 2021 года вступает в полную силу ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Согласно положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

На наш взгляд, готовая продукция – это продукт, изделие, которое способствует возникновению коммерческих отношений между субъектами. Готовую продукцию следует рассматривать как конечный результат производственного процесса. Иначе говоря, в результате выпуска готовой продукции происходит переход ее стоимости из сферы производства в сферу обращения.

Основной функцией любой организации является превращение в процессе производства сырья и материалов в готовую продукцию. Следовательно, с точки зрения учета, готовой продукцией следует считать переданные из производства на склад или заказчику изделия, которые при этом соответствуют определенным требованиям, стандартам. При этом такими требованиями могут быть государственные стандарты, технические условия, требования заказчика и т.д.

Готовая продукция предназначена для реализации на сторону, в то же время, часть ее может идти на внутренние цели хозяйства. Сельскохозяйственное производство специфично, отсюда существуют некоторые особенности учета готовой продукции сельского хозяйства. К примеру, значительная часть готовой продукции идет на внутренний оборот (молоко используется на выпойку телятам и т.д.).

Готовой считается продукция, которая прошла все стадии обработки, сборки и укомплектования, ее качество отвечает требованиям определенных стандартов (условиям), она передана на склад, либо покупателю. В составе готовой продукции могут учитываться также полуфабрикаты, различные детали, узлы, в том случае, если их предназначение – это реализация на сторону как запасных частей.

Продукты, изделия, не прошедшие полной технологической обработки в данной организации, не принятые службой технологического контроля, не сданные на склад, не включаются в состав готовой продукции и учитываются в составе незавершенного производства [26].

Продукция предприятий по своему составу и назначению делится на валовую и товарную [40, с. 457].

В состав валовой продукции предприятия включают стоимость готовых изделий, полуфабрикатов и услуг производственного характера, предназначенных для использования как внутри предприятия, так и отпущенных на сторону, стоимость изготовления и ремонта тары, если она не включается в цену продукции. Валовая продукция характеризует общий

объем производственной деятельности предприятия независимо от степени готовности продукции [29, с. 157].

Организации с длительным производственным циклом, в том числе сельскохозяйственные товаропроизводители, применяют показатель товарной продукции. Товарная продукция определяется как продукция, предназначенная для реализации потребителям. При этом необходимо иметь в виду, что если предприятие производит продукцию из давальческого сырья, то она включается в состав товарной продукции без стоимости сырья, т. е. по стоимости обработки [40, с. 457].

Реализованной готовая продукция считается, если право собственности на нее перешло заказчику, покупателю на возмездной основе. Право собственности покупателю переходит при выполнении определенных договором условий или, если иное не предусмотрено договором, при передаче готовой продукции. В том случае, если готовая продукция отгружена покупателю, но право собственности на нее еще не передано, то она считается отгруженной продукцией.

Реализация готовой продукции предполагает начисление выручки от реализации продукции – это та сумма, которая будет получена, либо получена от покупателей. В процессе реализации организации несет расходы, связанные со сбытом готовой продукции – затраты на погрузку, транспортировку, на рекламу и т.д. Эти расходы называют коммерческими.

В сельскохозяйственном производстве выделяют готовую продукцию растениеводства, животноводства, промышленных, вспомогательных, обслуживающих, подсобных производств.

Можно выделить следующие задачи учета готовой продукции:

1. Своевременное и полное отражение затрат, включаемых в стоимость готовой продукции.

2. Формирование фактической себестоимости готовой продукции, в том числе распределение расходов между объемами готовой продукции и незавершенного производства.

3. Правильное документальное оформление наличия и движения готовой продукции.

4. Контроль за сохранностью готовой продукции на протяжении всех стадий ее движения и на местах хранения.

5. Контроль над выполнением планов по производству и реализации готовой продукции.

6. Своевременный учет расходов на реализацию готовой продукции.

Основная задача учета состоит в полном и правильном оприходовании готовых изделий и продуктов, обеспечении их сохранности, своевременности отгрузки, контроле за выполнением договоров и обязательств по поставкам продукции потребителям [35, с. 239-240].

Для организации учета в организации применяется группировка готовой продукции по определенным признакам. Учет готовой продукции на предприятиях ведут по видам, сортам и местам хранения в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях [40, с. 457].

Натуральные показатели используют для количественного учета готовых изделий.

Условно-натуральные показатели необходимы для получения обобщенных показателей по учету однородной продукции [47, с. 125].

Количество однородной продукции (условный вес, сорт, условные консервные банки, условный эталонный гектар и т.д.) рассчитывается при помощи определенных коэффициентов. Коэффициенты перевода исчисляются в зависимости от содержания полезного вещества, от трудоемкости изготовления и прочее.

К стоимостным показателям прибегают при необходимости обобщения, к примеру, неоднородной продукции. Стоимостным показателем произведенной продукции является объем товарной продукции [47, с. 125].

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции, полуфабрикатов могут быть номенклатурный номер, партия, однородная группа,

наименование. Единица учета выбирается организацией самостоятельно [26, с. 49]

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету готовой продукции: сплошное и полное отражение движения и наличия готовой продукции; учет количества и оценка готовой продукции; оперативность (своевременность) учета готовой продукции; достоверность; соответствие данных синтетического учета данным аналитического учета; соответствие данных складского учета и оперативного учета движения готовой продукции в подразделениях организации данным бухгалтерского учета. [25]

1.2 Оценка готовой продукции

Оценка готовой продукции – это процесс определения ее стоимости. Принципы оценки готовой продукции, применяемые на отдельном предприятии, должны быть отражены в учетной политике организации.

Готовая продукция принимается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При этом себестоимостью готовой продукции принято считать стоимостную оценку использованных в производстве ресурсов, сырья, материалов, основных средств, трудовых затрат и других затрат на производство и реализацию. Полная себестоимость готовой продукции – это все фактические затраты на производство и реализацию продукции [26].

Оценка фактической себестоимости готовой продукции может производиться различными способами. Отметим, что основным источником поступления готовой продукции в организацию является собственное производство, но существуют и другие. Готовая продукция может быть получена в счет вклада в уставный капитал, от поставщиков за плату, возможно и безвозмездное поступление.

Если продукция получена в счет вклада в уставный капитал, то ее фактической себестоимостью признается стоимость, определенная условиями договора, заключенного с учредителем (участником), то есть

готовая продукция оценивается по цене, согласованной с учредителем (участником). При покупке готовой продукции за плату у поставщиков, ее фактической себестоимостью будет признана сумма фактических затрат, понесенных организацией при приобретении – оплата поставщику, транспортно-заготовительные расходы и иные расходы. Безвозмездно полученная готовая продукция будет учтена по фактической себестоимости, которой является ее рыночная цена на дату принятия к бухгалтерскому учету. При поступлении по договору мены предусматривается оценка в стоимости активов, которые получает организация в обмен на готовую продукцию.

В фактическую себестоимость готовой продукции, поступившей в счет вклада в уставный капитал, безвозмездно и по договору мены, включаются также фактические затраты организации на доставку готовой продукции и приведение объектов в состояние, в котором они пригодны для оприходования в качестве готовой продукции – транспортно-заготовительские расходы [26].

Если организация не имеет права собственности на готовую продукцию, но она находится в ее распоряжении или пользовании, то такая продукция оценивается в стоимости, согласованной в договоре с собственником.

Как было отмечено выше, основным источником поступления готовой продукции является ее изготовление. При поступлении готовой продукции из собственного производства фактической ее себестоимостью следует считать сумму всех затрат, связанных с ее изготовлением.

Фактическая себестоимость готовой продукции определяется на основе данных бухгалтерского учета по истечении отчетного периода. Фактическая себестоимость готовой продукции сельскохозяйственного производства, как правило, меняется в течение года. Поэтому текущий учет готовой продукции организуют по учетным ценам.

В качестве учетных цен на готовую продукцию могут применяться: фактическая производственная стоимость (полная и неполная); нормативная себестоимость (полная и неполная); договорные цены; другие виды цен [44].

Фактическая производственная себестоимость применяется в качестве учетной цены, как правило, в единичном и мелкосерийном производстве, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры [47].

Для большинства видов производств такой способ оценки слишком трудоемок, поскольку фактическую себестоимость готовой продукции можно определить только по окончании отчетного периода [40].

Договорные цены применяются в качестве учетных цен преимущественно при их стабильности.

Оценка готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости предполагает использование в бухгалтерском учете счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» [24].

Применение нормативной себестоимости целесообразно в массовом и серийном производствах и при большой номенклатуре готовой продукции. использование учетных цен удобно для осуществления оперативного учета движения готовой продукции и единства оценки при планировании [24].

Учетные цены разрабатываются, пересматриваются при необходимости бухгалтерской службой организации. Они используются при разработке бизнес-планов. Учетная цена готовой продукции сельского хозяйства в конце года доводится до фактической себестоимости.

Выбранный организацией метод оценки готовой продукции в бухгалтерском учете и способ определения учетной цены должны быть отражены в учетной политике организации [25].

Выбранный способ оценки готовой продукции, исходя из допущения непрерывности применения учетной политики, применяется в течение отчетного года.

Но при использовании любого варианта оценки в конце отчетного периода рассчитывается фактическая себестоимость, и учетная оценка

доводится до фактической. Правильно организованный синтетический и аналитический учет себестоимости изготовленной, отгруженной и реализованной продукции позволяет обеспечить получение достоверного финансового результата.

Отклонения стоимости готовой продукции в оценке по учетным ценам и плановой (нормативной) себестоимости от фактической производственной себестоимости находят путем их сопоставления. Отрицательная сумма отклонений фиксируется методом «красное сторно», положительная – методом дополнительной записи [47].

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции либо по прямым статьям затрат.

1.3 Методические аспекты контроля готовой продукции

Общество живет и развивается по определенным законам, поэтому существует объективная необходимость контроля за соблюдением и выполнением данных законов. Контроль — это функция, которая присуща всякому управлению. Контроль – это проверка исполнения тех или иных хозяйственных решений с целью установления их достоверности, законности и экономической целесообразности. Он способствует повышению эффективности производственной и финансово-коммерческой деятельности звеньев экономики. В условиях форм организации и оплаты труда, деятельности субъектов хозяйствования с различной формой собственности значительно возрастает роль контроля использования ресурсов и сохранности собственности. Экономический или хозяйственный контроль означает распространение контрольной функции на область хозяйственных вопросов, в сферу экономики.

Рассмотрим более подробно сущность и значение аудита как одного из методов контроля. Во всех странах с развитой рыночной экономикой осуществляется независимый контроль за достоверностью бухгалтерского учета, а также за представляемой государственными органами и публикуемой в печати финансовой отчетностью.

В настоящее время система нормативного регулирования проверки учета готовой продукции и ее реализации включает в себя документы следующих уровней:

- Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете и отчетности» (с изменениями и дополнениями): настоящий закон применяется при ведении бухгалтерского учета в процессе выполнения соглашения о разделе продукции, если иное не установлено Федеральным законом. [3]

- Федеральный законот 30.12.2008 № 307- ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями): настоящий Федеральный закон определяет правовые основы регулирования аудиторской деятельности в РФ. [4]

- Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (с изменениями и дополнениями): настоящее положение определяет порядок организации и ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству РФ. [5]

- Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями): устанавливает единые подходы к его применению и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. [12]

Согласно этой инструкции готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком и снабженные сертификатом или другим документом, удостоверяющим их качество.

- Рабочие документы конкретной организации (учетная политика, рабочий план счетов и т.п.).

- Другие нормативные документы, обеспечивающие единые методологические основы бухгалтерского учета и отчетности;

Внутренний контроль операций с готовой продукцией в организации является одним из наиболее важных объектов проверки. От полноты оприходования готовой продукции, правильности учета ее продаж и прочего выбытия зависит результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Методика контроля операций с готовой продукцией на предприятии осуществляется на общих принципах и включает в себя 3 этапа:

1. организацию и планирование проверки;
2. сбор доказательств;
3. обобщение и оформление результатов проверки.

Особенностью внутреннего контроля операций с готовой продукцией в организации заключается в составе и содержании применяемых процедур, последовательности их выполнения. Это обусловлено тем, что операции по движению сельскохозяйственной продукции, многочисленны и отличаются разнообразием и спецификой, характерной для процессов биотрансформации: сезонное оприходование продукции растениеводства; неравномерный по месяцам выход продукции животноводства; специфичность направлений использования готовой продукции (продажа, выдача в качестве натуроплаты, использование для внутрихозяйственных целей и др.).

Кроме того, в сельском хозяйстве применяется большое количество первичных документов по учету сельскохозяйственной продукции и сырья, используются особые способы их систематизации, обработки и отражения в бухгалтерских регистрах, заполняются специализированные формы бухгалтерской отчетности (ф. № 9, 13, 16-АПК) [32].

Для разработки эффективного подхода к контролю на стадии планирования производятся изучение и предварительная оценка эффективности системы внутреннего контроля клиента, которая подтверждается или корректируется в ходе проверки. В таблице 1 представлен план проверки учета готовой продукции.

Таблица 1 – План проверки учета готовой продукции в рамках внутреннего контроля

Технология	Процедура
Наличие условий, обеспечивающих сохранность готовой продукции	-наличие материально ответственных лиц, отвечающих за сохранность готовой продукции; -заключение с ними договоров о полной материальной ответственности; -обеспечение охраны в местах хранения продукции
Порядок проведения инвентаризации готовой продукции, отражение результатов инвентаризации в учете	-контроль за правильностью и полнотой отражения результатов инвентаризации в учете; -применение соответствующих мер в случае выявления недостатков
Контроль за операциями по движению готовой продукции	-выяснение, на кого из сотрудников предприятия возложены функции контроля за полнотой оприходования и за отгрузкой зерна, молока и другой продукции; -правильность определения и списания неиспользуемых зерноотходов, порядок определения жирности молока
Организация сводного, складского и аналитического учета готовой продукции	-установить, как организован учет готовой продукции на току, складах; -выяснить, ведутся ли ведомости движения зерна и другой продукции (ф. № СП-11), ведомости учета движения молока (ф. № СП-23); -установить, как организован аналитический учет готовой продукции
Наличие и контроль за соблюдением графика документооборота	-изучение процедуры передачи сведений из складских и производственных подразделений в бухгалтерию
Сверка данных аналитического учета готовой продукции с данными синтетического учета	-проведение сверки данных, периодичность, своевременность отражения в учете выявленных расхождений

Аудиторы при исследовании операций по учету готовой продукции с целью получения доказательств могут использовать следующие приемы документального контроля:

1. Формальная проверка – предусматривает проверку соблюдения действующих форм документов, последовательности, полноты и правильности заполнения реквизитов. Так, данный прием может применяться при проверке соблюдения установленных форм товарно-транспортных накладных, используемых предприятиями при отгрузке готовой продукции и иных документов;

2. Логическая проверка – сопоставление хозяйственных операций с фактическими показателями. Например, сравнивается количество выпущенной и оприходованной готовой продукции с производственной мощностью цеха, что позволяет оценить объективность оперативного учета готовых изделий;

3. Фактическая проверка - предполагает контроль фактического состояния, наличия и использования субъектами тех или иных ценностей, ставших объектом контроля.

При проверке операций по учету готовой продукции аудиторами могут быть использованы следующие приемы:

- Инвентаризация – проверка в натуре объектов инвентаризации (в частности, готовой продукции) с целью обеспечения ее сохранности;

- Обследование объектов - получение информации, связанной изучением организационно-производственной деятельности и проверкой сохранности имущества.

При аудиторских проверках иногда необходимо проверить качество готовой продукции. В этом случае производят контрольный запуск сырья и материалов в производство либо сдают готовую продукцию для лабораторного анализа.

Таким образом, при проверке операций по учету готовой продукции могут быть использованы приемы документального и фактического контроля.

Названные приемы целесообразно применять в совокупности с целью обеспечения высокого качества контроля.

2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА СХПК ПЛЕМЕННОЙ ЗАВОД ИМЕНИ ЛЕНИНА АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Экономическое состояние предприятия

СХПК племенной завод имени Ленина расположено в селе Нижняя Береске Атнинского района РТ. Сельскохозяйственный производственный кооператив племенной завод имени Ленина - крупное многоотраслевое хозяйство. Основными видами деятельности является производство продукции животноводства, а также зерна и зерновых культур.

Природно-климатические условия в целом благоприятны для ведения сельского хозяйства. Почва серая-лесная.

Хайруллин Ильгиз Вильданович - председатель Сельскохозяйственного производственного кооператива им. Ленина награжден орденом Дружбы, почетной грамотой Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, лауреат конкурса «Руководитель года» в номинации «Лучший руководитель агропромышленного комплекса» (2003).

СХПК им. Ленина был основан в 2004 году на базе коллективного предприятия, образованного в процессе реорганизации колхоза им. Ленина. Сегодня это одно из крупнейших хозяйств в Республике Татарстан. Площадь его сельскохозяйственных угодий составляет 8358 гектаров, из них 6996 гектаров отведено под пашню. В структуре кооператива существует комплексная механизированная бригада, молочно-товарный комплекс, ремонтная мастерская, пилорама, мельница, автопарк.

Основное направление СХПК им. Ленина – производство мяса, молока, зерновых культур. Кооператив ежегодно увеличивает объемы производства и реализации сельскохозяйственной продукции. Так, за последние пять лет производство молока на одну корову выросло на 25%, а производство мяса – на 24%.

Большая работа проводится по улучшению материально-технической базы хозяйства. Для получения молока высочайшего качества в молочно-

товарном комплексе СХПК были установлены молокопровод и два охладителя шведской фирмы «ДеЛаваль». Однако неизменно высокое качество производимого в хозяйстве молока зависит не только от технических новинок. В 2003 году СХПК стал учредителем консалтинговой фирмы «Молоко Плюс», специалисты которой разрабатывают новые технологии на основе сбалансированного кормления коров. Для этих целей в 2005 году на собственные средства был куплен кормоуборочный комбайн «Ягуар-830».

В племенном заводе занимаются разведением голштино-фризской породы коров. Данная порода является лучшей и самой распространенной в мире среди животных молочной продуктивности. Была выведена в Канаде на основе голландского скота, после этого она претерпела большую селекционную работу, которая направлена на получение скота с максимально высокими удоями и адаптивными качествами. Данные характеристики дали породе занять лидирующее место на молочных фермах. Племенной завод имени Ленина занимает первое место среди других сельскохозяйственных предприятий в Республике Татарстан по количеству удоя на одну корову.

Земля в сельском хозяйстве является важнейшим средством производства, которая не может быть создана вновь или заменена каким-нибудь другим средством производства. Рациональное использование земли оказывает влияние на финансовый результат деятельности предприятия и имеет важное значение для подъема сельского хозяйства в целом.

Для того, чтобы анализировать финансовые результаты деятельности предприятия и оценить его финансовое состояние, необходимо детально изучить предприятие. Это нам помогут сделать нижеприведенные таблицы.

По данным таблицы 2 можно сказать, что за 2015-2019 годы площадь сельхозугодий осталась практически неизменной и равна 8347 га. Наибольший удельный вес в структуре сельскохозяйственных угодий занимает площадь пашни – 83,7%, а площадь сенокосов наименьший

удельный вес – 3,4 %. Нужно отметить, что площадь сельхозугодий достаточно обширна, и при рациональном ее использовании можно достичь желаемых результатов.

Таблица 2 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в СХПК племенной завод имени Ленина Атнинского района РТ за 2015-2019 годы

Виды продук- ции, услуг	Годы										В среднем по РТ за 2019 г	
	2015		2016		2017		2018		2019			
	Площадь,га	Структура, %	Площадь,га	Структура, %	Площадь,га	Структура, %	Площадь,га	Структура%	Площадь,га	Структура%	Площадь,га	Структура%
Всего земель из них	8887	х	8887	х	8887	х	8787	х	8787	х	6556	х
с/х угодий	8358	100	8358	100	8342	100	8347	100	8347	100	6307	100
в т.ч. пашня	6996	83,7	6996	83,7	6985	83,7	6985	83,7	6985	83,7	5555	88,1
сенокосы	284	3,4	284	3,4	284	3,4	284	3,4	284	3,4	128	2,0
пастбища	1078	12,9	1078	12,9	1073	12,9	1078	12,9	1078	12,9	618	9,8
Процент распахан- ности. %	х	83,7	х	83,7	х	83,7	х	83,7	х	83,7	х	88,1

Сравнив данные хозяйства со среднереспубликанскими данными можно сказать, что площадь сельхозугодий в СХПК имени Ленина за 2019 год больше на 1905 га или 22,8 процентных пунктов, площадь пашни больше на 1335 га или 19,1 процентных пунктов. В хозяйстве площадь пастбищ за 2019 г больше на 458 га или 42,5 процентных пунктов, площадь сенокосов больше на 127 га или 44,7 процентных пунктов по сравнению со среднереспубликанскими данными.

Процент распаханности остается неизменным и равен 83,7%, что по сравнению со среднереспубликанскими данными меньше на 4,4 процентных пунктов.

Таблица 3 – Структура денежной выручки в СХПК племенной завод имени Ленина Атнинского района РТ за 2015-2019 годы

Виды продукции и услуг	Годы									
	2015		2016		2017		2018		2019	
	Сумма, тыс.руб	Структура, %	Сумма тыс.руб	Структура, %	Сумма тыс. руб	Структура, %	Сумма тыс.руб	Структура, %	Сумма тыс.руб	Структура, %
Зерно	15467	7,5	47266	19,9	50451	18,2	17847	5,7	18311	5,7
Рапс	0	0,0	3785	1,6	5161	1,9	12290	3,9	12609	3,9
Молоко	156996	76,5	143745	60,6	180259	65,1	225067	72,3	230918	72,3
Мясо КРС	32636	15,9	42274	17,8	41143	14,9	56005	18,0	57461	18,0
Всего	205099	100	237070	100,0	277014	100,0	311209	100,0	319299	100,0

Как видно из таблицы общая денежная выручка увеличивается из года в год и в 2019 году составила 319299 тыс. рублей, что на 2,6 процентных пунктов больше, чем в предыдущем году. Поскольку СХПК племенной завод имени Ленина Атнинского района РТ специализируется на разведении и выращивании племенных животных, большая часть общей денежной выручки получена в результате продажи молока – 230918 тыс. рублей, мяса – 57461 тыс. рублей. Так $(72,3+18)=90,3\%$ приходится на долю скотоводства. Меньшая часть общей денежной выручки получена от реализации продукции растениеводства. Увеличение общей денежной выручки из года в год объясняется увеличением производства сельскохозяйственных культур, соответственно и их реализации. Таким образом, можно сказать, что хозяйство стабильно развивается, с каждым годом увеличивая размер общей денежной выручки, соответственно прибыли. Специализация хозяйства скотоводство молочного направления.

Обеспеченность сельскохозяйственных предприятий основными производственными фондами характеризуется показателями фондооснащенности и фондовооруженности труда, которые рассмотрим в таблице 4.

Таблица 4 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в СХПК племенной завод имени Ленина Атнинского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	208058	246200	292691,5	330710,5	343554	342706
Площадь сельхозугодий, га	8358	8358	8342	8347	8347	6307
Среднегодовое число работников, чел.	255	255	255	255	255	96
Фондооснащенность на 100га сельхозугодий, тыс.руб.	2489,3	2945,7	3508,6	3962,0	4115,9	5434,0
Фондовооруженность на 1 работника, тыс.руб.	815,9	965,5	1146,1	1296,9	1347,3	3584,5

По данным таблицы 4 можно сказать, что показатели фондооснащенности и фондовооруженности в хозяйстве увеличиваются с 2015 по 2019 г. По сравнению со среднереспубликанскими показателями фондооснащенность в хозяйстве за 2019 г. на 100 га сельхозугодий меньше на 1319,1 тыс.руб или на 24,3 процентных пунктов, фондовооруженность в хозяйстве за 2019 г. на 1 работника меньше в 2 раза. Увеличение показателей фондооснащенности и фондовооруженности труда из года в год объясняется увеличением среднегодовой стоимости основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения.

Таблица 5 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в СХПК племенной завод имени Ленина Атнинского района РТ

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	15124	15321	15981	17749	17750	8088
Площадь пашни, га	6996	6996	6985	6985	6985	5555
Число среднегодовых работников, чел.	255	255	255	255	255	96
Энергооснащенность. на 100 га пашни, л.с	216,2	219	229	254,1	254,1	145,6
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	59,3	60,1	62,7	69,6	69,6	84,6

После изучения таблицы можно сказать, что сумма энергетических мощностей увеличивается из года в год и в 2019 году составляет 17750 л.с., в то время как в 2015 году она была равна 15124 л.с.

За рассматриваемый период наблюдается увеличение энергообеспеченности и энерговооруженности труда. Энергообеспеченность на 100 га пашни в хозяйстве за 2019 г больше на 108,5 л.с., а энерговооруженность труда на 1 работника меньше на 15 л.с. по сравнению со среднереспубликанскими показателями. Объяснением тому, что в хозяйстве энерговооруженность труда меньше, по сравнению со среднереспубликанскими данными, служит то, что в хозяйстве средняя численность работников больше в 2,6 раз, чем в среднем по республике.

Таблица 6 – Запас труда и уровень его использования в СХПК племенной завод имени Ленина Атнинского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Численность работников занятых в с/х производстве, чел.	244	244	244	244	244	102
Годовой запас труда, тыс. чел.-час	478	478	478	478	478	193,2
Фактически отработано, тыс чел.-час	490	484	495	481	464	197,4
Уровень использования, %	102,5	101,3	103,6	100,7	97,0	102,2

Годовой запас труда за весь период изучения остается неизменным и составляет 478,2 тыс. чел.-час. Неизменное значение данного показателя объясняется тем, что численность работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, с 2015 по 2019 год имеет одно и то же значение. Показатель фактически отработано работниками колеблется на протяжении всего периода исследования и наибольшего значения достигает в 2017 году. В отчетном году наблюдается наименьший уровень использования запаса труда, менее 100%.

Таблица 7 – Динамика обобщающих показателей экономической эффективности сельскохозяйственного производства в СХПК племенной завод имени Ленина Атнинского района РТ за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2019 год
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость валовой продукции в сопоставимых ценах в расчете на:						
- 100 га соизм.пашни, тыс.руб.	63,2	69,4	69,4	78,8	84,9	269,6
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	17,4	19,1	19,1	21,6	23,3	45,7
- 100 руб. основных средств, руб.	3,1	2,7	2,2	1,9	1,7	1,3
- 100 руб. издержек производства, руб.	1,8	1,6	1,5	1,4	1,5	1,9
Сумма валового дохода в расчете на:						
- 100 га соизм.пашни, тыс.руб.	1966,2	2089,9	2351,2	2776,9	2868,5	2683,0
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	539,4	573,4	645,0	760,6	785,8	454,4
- 100 руб. основных средств, руб.	71,4	65,4	61,2	61,3	58,1	12,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	54,5	49,1	49,8	50,1	51,2	18,7
Сумма прибыли в расчете на:						
- 100 га соизм.пашни, тыс.руб.	647,2	612,3	733,8	842,9	487,6	1044,9
- 1 среднегодового работника, тыс.руб.	177,6	167,9	201,3	230,9	133,6	177,0
- 100 руб. основных средств, руб.	23,5	19,2	19,1	18,6	9,9	4,9
- 100 руб. издержек производства, руб.	17,9	14,4	15,5	15,2	8,7	7,3
Уровень рентабельности, %	37,2	27,6	28,5	33,2	30,6	10,8

По данным таблицы 7 можно сказать, что стоимость валовой продукции на 100 га сельскохозяйственных угодий увеличилась за весь период изучения на 34,4 процентных пунктов, на 100 га пашни – 34,3 процентных пунктов, на одного среднегодового работника – 33,9 процентных пунктов.

Сумма валового дохода в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий увеличилась в течение пяти лет на 45,8 процентных пунктов, на 100 га соизмеримой пашни - 45,8 процентных пунктов.

Сумма прибыли в расчете на 100 га сельскохозяйственных угодий за весь период изучения уменьшилась на 24,7 процентных пунктов. Это объясняется колебанием показателей суммы прибыли в течение пяти лет.

Наблюдается колебание уровня рентабельности. Максимального уровня он достигает в 2015 году и равен 37,2 %. Уровень рентабельности в отчетном году составил 30,6%, что в 3 раза выше среднереспубликанского показателя.

2.2 Анализ финансового положения

Племенной завод осуществляет свою деятельность только на собственные оборотные средства и государственные субсидии. Хозяйство каждый год инвестирует до 60 млн рублей в свое развитие, при этом не привлекает кредитные средства.

СХПК племенной завод им. Ленина — показательное хозяйство Атнинского района Татарстана. В активах сельхозкооператива насчитывается 3 тыс. голов крупного рогатого скота, треть из них — дойное стадо. Молочное животноводство приносит стабильные дивиденды. Ежегодно около 50-60 млн рублей инвестируется в развитие хозяйства. Если жить только сегодняшним днем, не покупая новую технику, не строя и не ремонтируя свои сооружения, развития не будет. Экономика должна быть экономной. Данный постулат для СХПК им. Ленина имеет реальное обоснование. Земледельцы хозяйства успешно возделывают злаки, зернобобовые и масличные культуры, многолетние травы.

Особое внимание в СХПК уделяют обновлению и ремонту машинно-тракторного парка, который оснащен современной импортной и отечественной техникой. Существенной поддержкой стала программа Минсельхоза РТ 40 х 60, благодаря которой удалось провести техническую и технологическую модернизацию сельхозпроизводства. В этом году реконструируется и оснащается газовым отоплением ремонтная мастерская,

отремонтирована крыша теплой стоянки, по всей территории машинно-тракторного парка проложены новые бетонные дороги. По республиканской программе построены три сенажных ям, отремонтирован один коровник, проложены бетонные дороги к кардам, сенажным ямам, кормовым складам. Рабочие СХПК племенной завод им. Ленина всегда вовремя получают зарплату, среднемесячный размер которой в 2019 году составил 27647 рублей.

Оценить финансовое положение организации можно исходя из форм бухгалтерской отчетности: бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и т.д.

Таблица 8 - Анализ ликвидности баланса в СХПК племенной завод имени Ленина Атнинского района РТ за 2019 год

Актив	2019 год		Пассив	2019 год	
	На начало	На конец		На начало	На конец
Наиболее ликвидные активы (А1)	35260	33917	Наиболее срочные пассивы (П1)	8011	17450
Быстрореализуемые активы (А2)	28177	37631	Краткосрочные пассивы (П2)	0	0
Медленно-реализуемые активы (А3)	262674	266138	Долгосрочные пассивы (П3)	0	0
Труднореализуемые активы (А4)	387285	511565	Постоянные пассивы (П4)	705385	807226
Баланс	713396	849251	Баланс	713396	824676

Ликвидность баланса представляет собой степень покрытия обязательств хозяйства активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. Оценивая ликвидность, сопоставляют значения каждой категории активов с подобной же группой источников. В СХПК племенной завод имени Ленина: $A^1 > P^1$, $A^2 > P^2$, $A^3 > P^3$, $A^4 \leq P^4$

При $A^1 > \Pi^1$ можно говорить о достаточном количестве средств в компании для погашения по самым срочным обязательствам на дату составления баланса, $A^2 > \Pi^2$ означает, что организация может стать платежеспособной совсем скоро при соблюдении условия своевременных расчетов с кредиторами и дебиторами, $A^3 > \Pi^3$ говорит о предстоящей возможности повышения платежеспособности в период средней длительности оборачиваемости средств.

Таблица 9 - Финансовые коэффициенты платежеспособности в СХПК племенной завод имени Ленина Атнинского района РТ за 2019 год

Коэффициенты платежеспособности	Ограничения	На начало года	На конец года	Отклонение, +/-
1.Общий показатель платежеспособности (L_1) $\frac{(A1+0,5A2+0,3A3)}{(\Pi1+0,5\Pi2+0,3\Pi3)}$	$L_1 \geq 1$	16	7,60	-8,40
2.Коэффициент абсолютной ликвидности (L_2) $\frac{A1}{(\Pi1 + \Pi2)}$	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	4,41	1,944	-2,46
3.Коэффициент «критической оценки» (L_3) $\frac{(A1 + A2)}{(\Pi1 + \Pi2)}$	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	7,92	4,10	-3,82
4.Коэффициент текущей ликвидности (L_4) $\frac{(A1 + A2 + A3)}{(\Pi1 + \Pi2)}$	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	40	19,35	-21,36
5.Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L_5) $\frac{A3}{(A1+A2+A3)-(\Pi1+\Pi2)}$	Чем выше, тем лучше	0,83	0,83	0,01
6.Доля оборотных средств в активах (L_6) $\frac{(A1 + A2 + A3)}{\text{Баланс}}$	$L_6 \geq 0,5$	0,46	0,40	-0,06
7.Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L_7) $\frac{(\Pi4 - A4)}{(A1+A2+A3)}$	$L_7 \geq 0,1$	0,98	0,88	-0,10

Исполнение перечисленных неравенств приведет к условиям, когда $A^4 \leq \Pi^4$, а это указывает на соблюдение минимально допустимого уровня стабильности фирмы и имеющихся в собственности у компании средств.

По данным таблицы можно сказать, что СХПК племенной завод имени Ленина платежеспособное хозяйство, это характеризует показатель общей платежеспособности $L=7,6$, что на много больше условия $L_1 \geq 1$. Коэффициент абсолютной ликвидности $L_2 = 1,944$ показывает, что предприятие может погасить в ближайшее время текущую краткосрочную задолженность за счет денежных средств. Значение коэффициента критической оценки L_3 по сравнению с условием $0,7 \leq L_3 \leq 0,8$ выше. Коэффициент текущей ликвидности (L_4) обобщает предыдущие показатели и является одним из показателей, характеризующих удовлетворительность (неудовлетворительность) бухгалтерского баланса. Это главный показатель платежеспособности. Следовательно, можно сделать вывод об удовлетворительности бухгалтерского баланса хозяйства. То есть, судя по этому показателю, мы можем сказать, что в хозяйстве есть свободные денежные ресурсы, и можно говорить о высоком финансовом состоянии предприятия. Хозяйство в состоянии оплатить свои счета.

Таблица 10 - Относительные коэффициенты финансовой устойчивости в СХПК племенной завод имени Ленина Агинского района РТ за 2019 год

Наименование показателя	Ограничени я	На начало года	На конец года	Отклонение, (+,-)
1.Коэффициент капитализации (U_1)	$U_1 \leq 1,5$	0,03	0,022	0,01
2.Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования (U_2)	нижняя граница 0,1; $opt U_2 \geq 0,5$	0,92	0,876	-0,10
3.Коэффициент финансовой независимости (U_3)	$U_3 = [0,4-0,5]$	0,97	0,979	-0,01
4.Коэффициент финансирования (U_4)	$U_4 \geq 0,7$; $opt = 1,5$	28,60	46,259	-41,79
5.Коэффициент финансовой устойчивости (U_5)	$U_5 \geq 0,6$	0,96	1,668	-0,10

Оценка финансового состояния организации будет неполной без анализа финансовой устойчивости.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств дает лишь общую оценку финансовой устойчивости. Этот показатель необходимо рассматривать в увязке с коэффициентом обеспеченности собственными средствами. Он показывает, в какой степени материальные запасы имеют источником покрытия собственные оборотные средства. Уровень этого коэффициента сопоставим для организаций разных отраслей. Независимо от отраслей принадлежности степень достаточности собственных оборотных средств для покрытия оборотных активов одинаково характеризует меру финансовой устойчивости.

1. В хозяйстве условие коэффициента капитализации $U_1 \leq 1,5$ выполняется.

2. Что касается выполнения условия коэффициента обеспечения собственными источниками финансирования $U_2 \geq 0,5$, то показатель хозяйства близок к 0,5. Если данный показатель значительно ниже, необходимо оценить, в какой мере собственные оборотные средства покрывают хотя бы производственные запасы и товары, так как они обеспечивают бесперебойность деятельности организации.

3. Условие коэффициента финансовой независимости $U_3 = [0,4-0,5]$. В хозяйстве данный показатель выше 0,5, что свидетельствует о благоприятной финансовой ситуации.

4. Коэффициент финансирования показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных, а какая – за счет заемных средств. Если величина коэффициента финансирования больше единицы (большая часть имущества предприятия сформирована из заемных средств), то это может свидетельствовать о платежеспособности предприятия. В СХПК коэффициент финансирования в начале 2019 года составляет 28,6, а в конце отчетного периода составляет 46,3. Следовательно, предприятие платежеспособное.

5. Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников, то есть долю тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время. Величина коэффициента составляет на начало 2019 г. 0,96, на конец 2019 г. 1,668, условие $U_3 \geq 0,6$ выполняется, следовательно, финансовое положение организации является устойчивым.

2.3. Оценка бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля

СХПК племенной завод имени Ленина создан в соответствии с Федеральным законом «О сельскохозяйственной кооперации» и иными федеральными законами.

Целью предприятия является производство сельскохозяйственной продукции за пределами его места нахождения. Для организации и ведения своей деятельности кооператив имеет печать, штампы и бланки со своим наименованием и наименованием общества.

Теперь рассмотрим постановку и ведение бухгалтерского учета на данном предприятии. Бухгалтерский учет в хозяйстве осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 4023 – ФЗ. Бухгалтерский учет на данном предприятии осуществляется в соответствии с утвержденной учетной политикой и рабочим планом счетов. На предприятии учетная политика ежегодно обновляется с учетом изменений нормативного законодательства.

В СХПК племенной завод имени Ленина применяется автоматизированная форма учета. Учет в части заработной платы также автоматизирован. В хозяйстве используется специализированная бухгалтерская программа 1С: Предприятие 8.3.

Бухгалтерский учет в хозяйстве осуществляется бухгалтерской службой. Главный бухгалтер – ведет Главную книгу и составляет бухгалтерскую отчетность, а также документы организационного характера

– учетную политику, график документооборота; ведет, составляет квартальные и годовые отчеты, а также разрабатывает перечень служебных обязанностей для всех работников бухгалтерии.

Бухгалтера производственных подразделений – ведут учет затрат по видам производства, калькулируют фактическую себестоимость выпускаемой продукции и составляют отчетность, определяют состав затрат на незавершенное производство, ведут учет сумм, выданных материально – ответственным лицам, ведут учет приобретенных материальных ценностей, поступления и расходования материалов в разряде мест их хранения и использования;

Бухгалтер-расчетчик (зарботной платы) – на основании первичных документов выполняет все расчеты по заработной плате и удержания из нее, осуществляют контроль за использованием фонда оплаты труда, ведет учет расчетов по отчислениям во внебюджетные фонды;

Бухгалтер-кассир производит оплату поставщикам, выставленным по счетам, осуществляет получение наличных денежных средств в банке и их выдачу в соответствии с потребностями организации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель хозяйства. Главный бухгалтер, возглавляющий бухгалтерскую службу, действует в соответствии с законом "О бухгалтерском учете" и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Он подчиняется руководителю хозяйства и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер подписывает денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства.

Что касается Службы внутреннего аудита, то в штате хозяйства не предусмотрены специалисты – аудиторы. СХПК племенной завод имени Ленина не подлежит обязательному аудиту.

Непосредственный контроль ведения бухгалтерского учета осуществляется Главным бухгалтером хозяйства. Также бывают плановые и внеплановые проверки контрольной службы МСХиП РТ в части правильности ведения учета и отчетности.

В целом организация бухгалтерского учета в СХПК племенной завод имени Ленина соответствует требованиям ФЗ «О бухгалтерском учете». В качестве рекомендации следовало бы создать службу внутреннего контроля для сохранности материальных ценностей, повышения ответственности работников за выполняемые работы, работникам бухгалтерской службы необходимо проходить курсы повышения квалификации и по возможности внедрять автоматизацию во всех производственных подразделениях.

Итак, мы провели детальный анализ финансового состояния, экономического положения, а так же произвели оценку бухгалтерского учета и службы внутреннего контроля племенного завода имени Ленина Атнинского района РТ. Исходя из произведенных расчетов, сделанных выводов по конкретным таблицам можно, сказать, что племенной завод является одним из передовых в Республике Татарстан и имеет большой потенциал. Хозяйство занимает первое место в Татарстане по надою молока на одну голову племенных животных голштино-фризской породы. Нужно отметить, что племенной завод функционирует без привлечения кредитов. В 2005 году хозяйство стало племенным заводом, получив Российскую племенную лицензию.

Работа по охране труда в племенном заводе организована в соответствии с «Положением об организации работы по охране труда в системе Госагропрома». Руководитель хозяйства руководствуется в своей деятельности законодательными и нормативными актами, приказами и распоряжениями вышестоящих органов и обеспечивает здоровые и

безопасные условия труда на рабочем месте, обеспечивает соблюдение действующей системы стандартов безопасности труда. Инструкция по охране труда для работников всех профессий в СХПК племенной завод имени Ленина Атнинского района РТ прилагается (ПРИЛОЖЕНИЕ А).

Необходимо поддерживать физическую культуру каждому человеку для того, чтобы повысить физические качества и быть здоровым. При этом обеспечивается физическая разгрузка. В изучаемом хозяйстве данная разгрузка имеет место во время перерывов, потому что она побуждает сотрудников к работе и восстанавливает их рабочую силу. Производственная гимнастика предприятия прилагается (ПРИЛОЖЕНИЕ Б).

Для деловой репутации на предприятии нужно использовать Кодекс этики. Работники кооператива обязаны соблюдать действующие нормативно-правовые акты Российской Федерации, не допускать нарушение законов и иных нормативно-правовых актов исходя из политической, экономической целесообразности, либо по иным мотивам, исполнять должностные обязанности добросовестно и на высоком профессиональном уровне в целях обеспечения эффективной работы кооператива, соблюдать высокие этические стандарты поведения; поддерживать высокие стандарты профессиональной деятельности, создавать и поддерживать атмосферу доверия и взаимного уважения. Общие принципы и правила поведения работников хозяйства прилагаются (ПРИЛОЖЕНИЕ В).

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СХПК ПЛЕМЕННОЙ ЗАВОД ИМЕНИ ЛЕНИНА АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ

3.1 Бухгалтерский учет движения готовой продукции

Первичные документы по поступлению и выбытию готовой продукции являются началом организации учета. Непосредственно по первичным документам выполняют предварительный, текущий и последующий контроль за движением готовой продукции.

По учету выхода и движения готовой продукции растениеводства и животноводству ввиду разнообразия подотраслей и видов продукции используется большое число форм первичной документации.

Документы поставляются в СХП племенной завод им. Ленина на бумажных и машинных носителях информации.

Так, в СХПК племенной завод им. Ленина для учета зерна, поступающего от комбайнов на ток, в склады и другие места хранения используют реестры отправки зерна и другой продукции с поля (форма № СП – 1). До начала уборки урожая каждому комбайнеру выдаются под расписку блокноты реестров, в них заранее заполняются такие реквизиты: наименование предприятия, табельный номер и фамилия комбайнера (водителя, тракториста), номер агрегата, документа (под одним номером каждые три экземпляра реестров). Блокноты реестров подписываются руководителем и главным бухгалтером предприятия, скрепляются печатью и регистрируются при выдаче комбайнерам в специальной книге выдачи этих блокнотов.

Комбайнер на каждую автомашину (трактор) один раз в день (при первой загрузке бункера) выписывает реестр в трех экземплярах. Первый экземпляр реестра остается у комбайнера с подписью водителя о приеме продукции. Второй и третий экземпляр реестра комбайнер передает водителю с подписью о сдаче продукции. Третий экземпляр реестра

передается заведующему током. Комбайнер, загрузив автомашину зерном, записывает в свой экземпляр реестра (на данного водителя) бункерную массу зерна и получает в реестре подтверждающую подпись от данного водителя о приеме зерна. Аналогично водитель записывает в свой экземпляр реестра эту же бункерную массу и получает подтверждающую подпись комбайнера о сдаче этого зерна.

Заведующий током, получив и взвесив доставленное водителем зерно, записывает в свой (третий) экземпляр реестра на данный комбайн и водителя массы брутто и массы нетто и расписывается в принятой продукции в экземпляре реестра водителя. В свою очередь водитель подтверждает своей подписью сдачу продукции в экземпляре реестра заведующему током.

Значительную часть зерновой продукции отправляют на хлебоприемные пункты, элеваторы и др. Например, в СХПК племенной завод им. Ленина яровую пшеницу отправляют Атинский ХПП. При этом выписывают товарно-транспортные накладные (зерно) (форма №СП-31). Их выписывают в 4 экземплярах: один экземпляр остается у заведующего складом, три экземпляра выдаются на руки водителю. В заготовительном пункте проставляют в накладной фактически принятую зачетную массу, цену и сумму. Одна накладная остается там, а два подписанных экземпляра возвращаются водителю. Водитель отдает заведующему складом один экземпляр для подтверждения сдачи продукции на заготовительный пункт, а другой прикладывает в качестве отчета о выполненной работе к путевому листу грузового автомобиля. Необходимо отметить, что товарно-транспортные накладные в месте их выписки должны регистрировать в реестре документов на выбытие продукции (форма № СП-3), но в хозяйстве этого не делают.

При использовании продукции внутри хозяйства выписывают накладную внутрихозяйственного назначения, где указывают через кого и для чего будет использоваться продукция. В накладной фиксируется

название и сорт, единица измерения, количество затребованной, отпущенной и принятой продукции. Накладная подписывается заведующим складом, а также работником, получившим продукцию.

На основании третьих экземпляров реестров отправки зерна и другой продукции с поля, реестров приема зерна весовщиком заведующий током производит записи в Ведомость движения зерна и другой продукции (форма СП-11) и Книгу складского учета. Ведомость составляется заведующим током ежедневно после окончания рабочего дня по каждой культуре и сорту.

Основным первичным документом по учету поступления молока в хозяйстве является журнал учета надоя молока (форма № СП-21), который ведется заведующим фермой. В нем по каждой доярке ежедневно записывается количество обслуживаемых ими коров и данные о количестве полученного молока по каждой дойке отдельно. Кроме количества подоенного молока в журнале должны проставляться данные о жирности молока и другие данные о качестве молока. Но на ферме хозяйства эти данные не проставляют. Журнал ведется в одном экземпляре. Ежедневно доярки своей подписью подтверждают показатели о количестве надоенного молока.

Подразделения хозяйства ежемесячно составляют отчеты о наличии и движении материальных ценностей, которые вместе с другими документами по учету затрат на производство передаются в бухгалтерию СХП племенной завод им. Ленина согласно утвержденному порядку документооборота.

Продукцию, утраченную в результате стихийных бедствий (наводнения, пожара и прочих чрезвычайных ситуаций), списывают по актам, составляемым социальной комиссией как прочие расходы с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы». В комиссию входят представители местных органов власти (администрации) и при

необходимости страховых компаний. К акту прилагается справка метеорологической службы.

Изучив первичный учет поступления и выбытия готовой продукции можно сказать, что в СХПК племенной завод им. Ленина используется большое количество разнообразных первичных документов по учету движения продукции, при этом необходимо отметить, что многие первичные документы заполняются небрежно, в документах указываются не все реквизиты, не проставляется корреспонденция счетов; проставляются не все личные подписи, ответственных лиц за составление первичных документов.

Все нарушения в составлении документов необходимо устранить для рационализации учета в хозяйстве.

Готовая продукция, согласно как ПБУ 5/01 так и ФСБУ 5/19, является частью запасов. При учете готовой продукции в СХП племенной завод им. Ленина выполняют все общие требования, предъявляемые к учету материально-производственных запасов согласно ПБУ 5/01.

Выпуск готовой продукции - это ключевой этап производственной деятельности предприятия, без которого невыполнима главная его цель - извлечение прибыли. Заметим, что грамотная постановка бухгалтерского учета поступления и выбытия готовой продукции имеет немаловажное значение для формирования финансовых результатов, а, следовательно, размера прибыли, которая остается в распоряжении предприятия.

Пунктом 5 ПБУ 5/01 предусмотрено, что материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В СХП племенной завод им. Ленина, учитывая специфику сельхозпроизводства, учет поступления и выбытия сельскохозяйственной продукции в течение года ведется по плановой себестоимости. В конце года после составления отчетных калькуляций производится корректировка плановой оценки до фактической себестоимости. Вопросы калькулирования

фактической себестоимости сельскохозяйственной продукции регулируются отраслевыми Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденными Приказом Минсельхоза России от 06.06.2003 N 792.

Согласно Методических рекомендаций по применению Плана счетов бухгалтерского учета поступление готовой продукции организации может вестись с использованием двух счетов:

-40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;

-43 «Готовая продукция».

В СХП племенной завод им. Ленина учетной политикой установлено, что учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция».

Счет 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.

В хозяйстве произведенная готовая продукция учитывается в течение года на счете 43 по плановой себестоимости с доведением по итогам года до фактической путем дополнительных или сторнировочных записей.

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство. Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 43 «Готовая продукция» может не приходоваться, а учитываться на счете 10 «Материалы» и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции (например, фуражное зерно, семена и посадочный материал, отдельные виды побочной продукции животноводства и растениеводства).

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции), то до момента признания выручки эта продукция учитывается на счете 45 «Товары отгруженные». При фактической отгрузке ее производится запись по кредиту счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные».

По дебету счета 43 отражают поступление продукции из производства, а также выявленные при инвентаризации на складах излишки безвозмездно полученной готовой продукции со стороны и возвращенной покупателями отгруженной им продукции.

По кредиту счета 43 отражают стоимость реализованной продукции, а также отпущенной в переработку или на нужды основной деятельности, капитального строительства, капитального ремонта, обслуживающих производств и хозяйств, на выдачу продукции в счет натуральной оплаты труда работникам и т.п.

Рабочим планом СХПК племенной завод им. Ленина к счету 43 «Готовая продукция» открыты типовые субсчета:

43-1 – Продукция растениеводства;

43-2 - Продукция животноводства;

43-3 - Продукция подсобных промышленных производств;

43-4 - Продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств;

На субсчете 43-1 «Продукция растениеводства» учитывается продукция растениеводства по ее видам, сортам, качеству (кроме семян и кормов), предназначенная для продажи, переработки в хозяйстве, выдачи натурой в счет оплаты труда и т.п. Полученная от урожая продукция, целевое назначение которой не определено, предварительно приходится по

дебету субсчета 43-1. После определения и передачи продукции по целевому назначению её списывают на счет 10 «Материалы»,

По причине сезонности производства в растениеводстве его продукция поступает в течение года крайне неравномерно. Ее фактическая себестоимость выявляется и исчисляется только в конце года, после того, как будут учтены все относящиеся к ней производственные затраты. На субсчете 43-2 учитывается произведенная продукция животноводства по ее видам (молоко, шерсть и др.).

На субсчетах 43-3 и 43-4 учитывается выработанная готовая продукция в промышленных, вспомогательных и обслуживающих производствах хозяйства по ее видам и по местам хранения.

Таблица 11 – Отражение операций по счету 43 «Готовая продукция» в бухгалтерии СХПК племенной завод им. Ленина Атнинского района РТ

№	Дебет	Кредит	Наименование операции
1	43-1	20-1	Оприходовано товарное зерно, полученное от урожая текущего года (в первоначальной бункерной массе)
2	43-1	20-1	Сторнирована стоимость неиспользуемых отходов и усушки, полученных при доработке зерновых культур урожая текущего года
3	43-2	20-2	Оприходовано молоко, полученное от основного дойного стада КРС
4	43-3	20-3	Оприходовано мясо и субпродукты от забоя животных
5	43-1,43-2,43-3	20	Сторнированы в конце года калькуляционные разницы по продукции растениеводства, животноводства и продукции промышленных производств
6	43-4	29	Оприходована готовая продукция обслуживающих производств и хозяйств
7	43	91	Оприходованы шкуры и копыта от павших животных основного стада
8	43-5	76	Оприходовано молоко принятое от граждан для продажи
9	43-1	08	Оприходована продукция от молодых многолетних насаждений, не сданных в эксплуатацию
10	10	43	Переведена в корма и семена часть товарной сельскохозяйственной продукции (при изменении назначения)
11	43	43	Передана на сортировку, сушку и переработку товарная сельскохозяйственная продукция от урожая прошлого года или покупная (зерно, овощи и др.)
12	20-2	43-2	Списано израсходованное молоко на выпойку телятам
13	20	43	Списана готовая продукция на нужды основного производства
14	23	43	Списана готовая продукция на нужды вспомогательных

			производств
15	25	43	Списана готовая продукция на общепроизводственные нужды
16	26	43	Списана готовая продукция на общехозяйственные нужды
17	29	43	Списана готовая продукция на нужды обслуживающих производств и хозяйств
18	43	43	Отражено внутреннее перемещение готовой продукции
19	91	43	Списана товарная продукция (незастрахованная), погибшая от стихийных бедствий, за вычетом стоимости отходов по ценам возможного использования

Продажа готовой продукции осуществляется в соответствии с договорами купли-продажи, заключенными между продавцом и покупателем. По договору поставки продавец обязуется передать продукцию в собственность покупателю, а покупатель - принять и оплатить ее. В договоре указывают наименование, количество, ассортимент, качество поставляемой продукции, цену, порядок расчетов, почтовые и платежные реквизиты поставщика и покупателя, отгрузочные документы, последствия нарушения условий договора и др.

Таблица 12 – Отражение операций по продаже готовой продукции в СХПК племенной завод им. Ленина Атнинского района РТ

№	Дебет	Кредит	Наименование операции
1	62	90	Отгруженная покупателям готовая продукция по ценам реализации (включая НДС)
2	90	43	Списана плановая себестоимость реализованной продукции
3	90	68	Начислен НДС в момент реализации
4	90	43	Сторнирована в конце года калькуляционная разница по проданной продукции

По окончании отчетного периода на счете 90 «Продажи» путем сопоставления сумм дебетового и кредитового оборота выявляется финансовый результат.

Аналитический учет в СХП племенной завод им. Ленина ведется в разрезе каждого склада, подразделения, внутри них – в разрезе каждого наименования, групп, субсчетов и синтетических счетов бухгалтерского учета. Регистром аналитического счета в СХП племенной завод им. Ленина является карточка по счету 43, анализ счета 43. Для синтетического учета по счету 43 в СХП племенной завод им. Ленина используется «Оборотно-

сальдовая ведомость по счету 43». Записи в нем создаются на основании карточки по сч.43, отчетов о движении продукции. Обобщающим регистром является Главная книга.

3.2 Оценка эффективности системы внутреннего контроля учета готовой продукции

В современных условиях особенности контроля сельскохозяйственных организаций обусловлены тем, что операции по движению сельскохозяйственной продукции, как правило, многочисленны, отличаются разнообразием и спецификой, характерной для биологических активов и процессов биотрансформации. Для разработки эффективного подхода к контролю конкретного объекта учёта производится изучение и предварительная оценка эффективности системы внутреннего контроля, которая подтверждается или корректируется в ходе проверки. Целью выпускной квалификационной работы является изучить правильность организации учета, поступления и использования готовой продукции; реальность оценки и достоверности отражения операций в бухгалтерской отчетности.

Основными источниками информации контрольных процедур готовой продукции в СХПК племенной завод им. Ленина являются первичные документы и различные аналитические и синтетические регистры:

- счет-фактура;
- карточка счета 43;
- талон комбайнера;
- акт на сортировку и сушку продукции растениеводства;
- требование-накладная;
- реестр приема зерна и другой продукции;

- реестр приема зерна от водителя;
- анализ счета 43.

На рисунке 1 представлены стадии оценки системы внутреннего контроля.

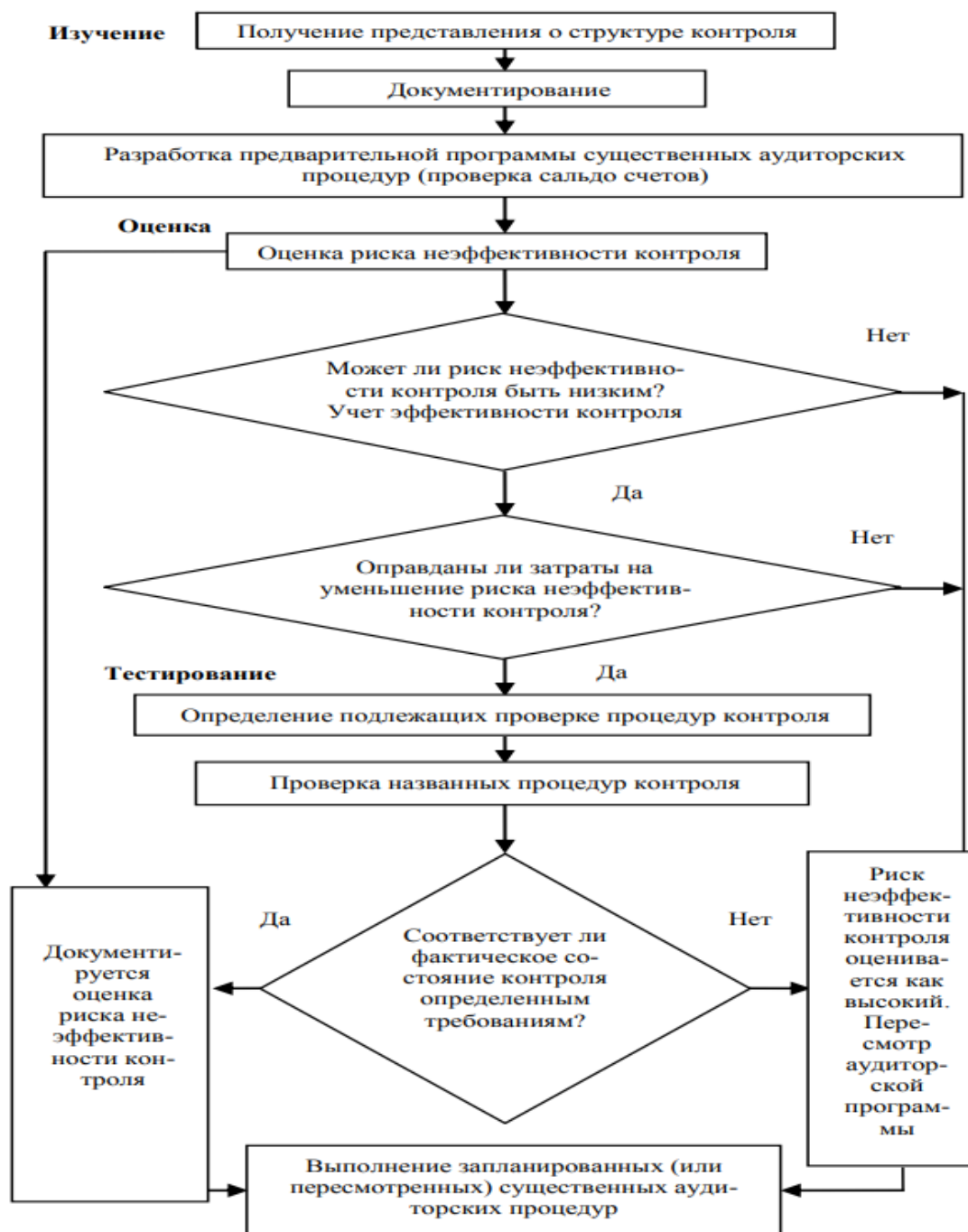


Рисунок 1 — Стадии оценки системы внутреннего контроля [23]

Особенности аудита операций с готовой продукцией применительно к сельскохозяйственным организациям обусловлены:

- сезонным оприходованием продукции растениеводства;

- не равномерным по месяцам выходом продукции животноводства;
- не возможностью точного прогнозирования объема производимой продукции вследствие влияния климатических и других факторов;
- множественностью направлений использования готовой продукции (продажа, товарообмен, выдача в качестве натуроплаты, применение для внутрихозяйственных целей и др.).

В число главных задач контроля учёта готовой продукции входят:

- проверка правильности и современности бухгалтерского наличия и движения готовой продукции на складах и открытых площадках;
- контроль за выполнением программ по объему производства, ассортименту и качеству произведённой продукции и обязательств перед заказчиками по поставкам продукции;
- контроль за сохранностью готовой продукции и соблюдением установленных нормативов и их использования;
- проверка правильности бухгалтерского учёта реализации продукции и проведения оплаты за реализованную продукцию.

Цель системы внутреннего контроля – предупреждение возникновения ошибок в процессе ведения бухгалтерского учета по данному участку учета и составления отчетности. Система внутреннего контроля включает систему бухгалтерского учета, средства (методы) контроля и общую характеристику контрольной среды.

При знакомстве с системой бухгалтерского учета готовой продукции нами были изучены основные положения учетной политики СХП племенной завод им. Ленина, что позволило дать оценку ее сложности и сделать соответствующие выводы о ее соответствии нормативным требованиям и специфическим характеристикам данного хозяйства. Одной из составляющих процедур оценки системы внутреннего контроля учета готовой продукции СХП племенной завод им. Ленина является анкета, вопросы которой ориентированы на конкретные средства внутреннего контроля, отвечающего за определенный элемент, счет или процесс. Нами

был проведен опрос сотрудников бухгалтерии предприятия по состоянию внутреннего контроля системы бухгалтерского учета, результаты которого представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Информация полученных устных разъяснений сотрудников бухгалтерии о состоянии системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля выпуска готовой продукции растениеводства в СХПК племенной завод им. Ленина Атнинского района РТ

Направления и вопросы тестирования	Ответы	
	Да	Нет
1.Контролируется ли реализация продукции персоналу за наличный расчет и реализация отходов?	+	
2.Ограничен ли доступ к бланкам счетов-фактур за реализацию?	+	
3.Заполняются ли пронумерованные транспортные накладные или другие документы на отгрузку?	+	
4.Пронумерованы ли бланки счетов-фактур за реализацию?	+	
5.Контролируется ли последовательность нумерации для выявления неучтенных счетов-фактур?	+	
6. Контролируется ли последовательность нумерации для выявления неучтенных транспортных накладных?	+	
7. Утверждаются ли продажи в кредит до отгрузки?		+
8. Обоснованы ли реализационные цены и сроки реализации по договорам?	+	
9.Устанавливаются ли реализационные цены ниже себестоимости?		+
10.Сопоставляется ли количество отгруженной продукции с данными счетов-фактур?	+	
11.Используется в рабочем плане счетов счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)		+
12.Учет готовой продукции ведется по плановой себестоимости		+
13.Учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости	+	
14.Организация использует в договорах оговорку о том, что право собственности на отгруженную продукцию покупатель получает не в момент отгрузки		+
15. Проверяется ли соответствие данных первичного, аналитического и синтетического учета готовой продукции?	+	
16. Имеется ли единая учетная политика по реализации продукции?		+
17. Проверяются ли записи аналитического и синтетического учета готовой продукции и утверждаются ли ответственным бухгалтером?	+	
18. Проводится ли инвентаризация готовой продукции на складе?	+	
19. Выявляются ли расхождения между данными отчетов о готовой продукции и отчетов об оприходованной на складе готовой продукции	+	

Из данных таблицы 13 следует, что в целом по результатам тестирования системы внутреннего контроля в СХПК племенной завод им. Ленина, можно говорить, что она находится на среднем уровне.

Внутрихозяйственный контроль готовой продукции целесообразно проводить в два этапа. Первый этап включает в себя процедуры, позволяющие дать оценку средствам контроля за готовой продукцией, которые представлены следующими процедурами.

Инвентаризация готовой продукции. Данная процедура является подготовительной перед непосредственным проведением текущего контроля готовой продукции и должна быть осуществлена посредством проведения дополнительных или контрольных инвентаризаций. Параллельно можно осуществить проверку наличия в организации должным образом мест хранения готовой продукции (тока, склады), защищены ли они от доступа посторонних лиц, имеется ли пожарная сигнализация, осуществлена ли проверка правильности отгрузки произведенной готовой продукции. На данном этапе можно выявить, что в организации, к примеру, недостаточно плановых инвентаризаций или их проведение проходит формально.

В СХПК племенной завод им. Ленина с целью контроля правильности проведения плановой инвентаризации и объективности ее результатов по требованию руководителя была проведена контрольная инвентаризация, результаты которой представлены в таблице 14.

Таблица 14 - Результаты проверки инвентаризации готовой продукции

Виды продукции	Поданным плановой инвентаризации		По данным контрольной инвентаризации		Отклонение	
	кол-во тонн	сумма, тыс. руб.	кол-во тонн	сумма, тыс. руб.	кол-во тонн	сумма, тыс. руб.
Пшеница озимая 3 класса	835	6680	835	6680	-	-

По результатам контрольной инвентаризации отклонений от плановой инвентаризации не выявлено.

Установление круга лиц, ответственных за сохранность, прием, отпуск

готовой продукции, заключение с этими людьми при необходимости договоров о материальной ответственности. На данном этапе основными нарушениями могут быть такие как отсутствие договоров о материальной ответственности, отсутствие надлежащей охраны готовой продукции, несоответствие условий хранения нормам и требованиям. Желательным моментом при данном приеме является проверка Журнала регистрации договоров о полной материальной ответственности.

Журнал регистрации договоров о полной материальной ответственности

СХПК племенной завод им. Ленина

Начат «01» января 2020 г.

Окончен «»20 г.

п/п	Рег. номер договора	Вид материальной ответственности	Ф.И.О. работника	Профессия (должность)	Подпись работника в получении экземпляра договора	Примечание
1	25	Индивидуальная	Ищенко О.П.	Зав. складом запчастей		На неопределенный срок
2	26	Коллективная	Чубенко Г.А.	Зав. складом готовой продукции		На неопределенный срок
3	27	Индивидуальная	Иванова В.В.	Кассир		На период работы с 12.01.2020 по 12.02.2020

Иногда при отсутствии внутреннего контроля проверяющие не располагают достаточным уровнем знаний в силу своей компетенции, поэтому вынуждены прибегать к знаниям более узких специалистов, применяя другие методы и приемы. К таким методам и приемам можно отнести лабораторный анализ и экспертную оценку.

Лабораторный анализ представляет собой выявление необходимых показателей качества тех или иных объектов контроля путем соответственного (физического, химического, биологического) анализа в лабораторных условиях. Так, путем проведения лабораторного анализа можно выявить в соответствующих лабораториях качество хлопка,

сахаристость сахарной свеклы, клейковину зерна и т.д. Применение этих методов позволит выявить реальность тех или иных показателей качества продукции и в конечном счете сохранности и эффективности использования готовой продукции. Так, лабораторный анализ может подтвердить отгрузку продукции заведомо ненадлежащего качества по тому или иному каналу в целях личных интересов материально ответственных или иных лиц.

Экспертная оценка применяется в случае, когда при изучении тех или иных данных, характеризующих объект контроля, проверяющие не могут сами дать объективную оценку. В этом случае привлекаются специалисты, глубоко знающие специфику таких работ, уже по заключениям которых делают соответственные выводы и выносятся предложения. Экспертизе чаще всего подвергаются выполненные отдельными исполнителями проекты, сметы, конкретные работы, такие как установление связи между действующим лицом и конкретным деянием. Процедуру проведения экспертной оценки можно представить в таблице 15.

Таблица 15 - Процедура осуществления экспертной оценки контроля готовой продукции

Этап	Содержание этапа
1	Определение целей и задач экспертной оценки
2	Подбор эксперта(ов) и формирование рабочей группы (групп)
3	Проведение экспертизы
4	Обработка результатов и вынесение решения

Очный опрос представляет собой фактическую проверку-объектов контроля путем очного опроса соответственных лиц, располагающих теми или иными сведениями о данных объектах. Так, при контроле процесса сохранности готовой продукции можно практиковать беседу с заведующими токами, кладовщиками и другими материально ответственными лицами, а также лицами, осуществляющими прием и отгрузку готовой продукции. Данные беседы позволяют выявить как положительные стороны, так и недостатки в ведении бухгалтерского учета готовой продукции. Особое

место при этом занимают опросы отдельных должностных лиц, объяснения которых помогут вскрыть причины тех или иных нарушений либо злоупотреблений и выработать соответствующие выводы и предложения. Очный опрос рекомендуется проводить во всех его видах (табл. 16).

Таблица 16 - Виды очного опроса

№ пп	Содержание этапа
1	Опрос должностных лиц
2	Беседы с заявителями
3	Встречи представителей службы контроля с коллективами структурных подразделений

Второй этап связан непосредственно с фактическим контролем за формированием информации о состоянии и движении готовой продукции. К нему относятся следующие приемы.

Изучение документов является наиболее распространенным приемом документального контроля и состоит в определении подлинности и правильности их оформления, достоверности и законности отражения в документах хозяйственных операций.

В процессе контроля правильности отражения в учете готовой продукции проверяющий СХПК племенной завод им. Ленина обнаружил, что стоимость готовой продукции отражена в бухгалтерском учете в сумме 5000 руб. вместо 6000 руб. Сумма факта хозяйственной жизни ошибочно занижена на 1000 руб. и подлежит исправлению способом дополнительной проводки:

Дебет счета 43 «Готовая продукция»,

Кредит счета 20 «Основное производство» — 1000 руб.

При контроле готовой продукции считаем необходимым несколько конкретизировать данный метод, выделяя из него частные методы — проверку полноты отражения готовой продукции в учете и проверку оснований для признания готовой продукции в учете организации.

В процессе контроля правильности отражения в учете готовой продукции проверяющий СХП племенной завод им. Ленина обнаружил, что бухгалтер ошибочно оприходовал готовую продукцию на счете 10 «Материалы» на сумму 35000 руб. Ошибка выявлена до составления бухгалтерской отчетности и подлежит исправлению способом переноса со счета на счет записью:

Дебет счета 43 «Готовая продукция»,

Кредит счета 10 «Материалы» — 35 000 руб.

Счетная проверка сводится к проверке правильности арифметических действий, результаты которых отражены в документах. Арифметические ошибки могут возникать по различным причинам — технические ошибки, ошибки при вычислении, умышленное искажение, описки и т.д. Поэтому данный прием осуществляется путем повторного вычисления результатов отраженных арифметических действий.

В ходе проверки оприходования готовой продукции проверяющему были предоставлены реестры приема зерна весовщиком. В результате счетной проверки были выявлены ошибки в реестре №120 от 10.07.2020.

РЕЕСТР №120 приема зерна весовщиком (фрагмент)

Дата составления: 09.07.2020

Организация: СХПК племенной завод им. Ленина

Отделение (участок): отделение № 1 Ток.1 Склад: Зернохранилище №6

Отправитель: Мифтахова Н.А. Получатель: Петрова Г. П. Культура, сорт: Гречиха

Номер			Ф.И.О. водителя (тракториста)	Автомашина (трактор)		Масса, кг			
реестра водителя	талонов комбайнера (бункериста)	поля		марка	гаражный номер	брутто	тара	нетто	
1256	31380	4	Петров А.С.	Газель	а456ом	300	50	250	
1256	31381	4	Петров А.С.	Газель	а456ом	310	50	260	
1256	31382	4	Петров А.С.	Газель	а456ом	300	50	250	
1256	31383	4	Петров А.С.	Газель	а456ом	290	50	240	
			Итого за день						900

При проверке в СХПК племенной завод им. Ленина реестра № 122 от 09.07.2020 приема зерна весовщиком отделения № 1 Петровой Г.П. была выявлена арифметическая ошибка в подсчете итогов (фактический итог составляет 1000 кг).

Сопоставление документов означает сверку сведений о том или ином объекте контроля, содержащихся в различных документах. Так, к примеру, сопоставление количества полученной от урожая готовой продукции растениеводства (реестр отправки зерна и другой продукции с поля, дневники поступления сельскохозяйственной продукции и т.д.) с количеством этой же продукции, отраженном в документах по их транспортировке (путевых листах трактора, путевых листах грузового автомобильного транспорта, накладных и т.д.), выявляет объективность данных о полученном урожае. Возможно применение сопоставления плановых и учетных, учетных и нормативных, внутренних и внешних, разовых и накопительных документов.

В СХПК племенной завод им. Ленина при осуществлении контроля готовой продукции путем сопоставления документов было выявлено расхождение данных: в реестре отправки зерна и другой продукции с поля (форма № СП-1) масса нетто значится 260 кг, в реестре приема зерна и другой продукции с поля (форма № СП-2) — 260 кг.

Письменный запрос представляет собой получение необходимых сведений об объекте контроля — готовой продукции — от соответствующих организаций или должностных лиц путем их письменного запроса. Интересующие сведения могут быть предоставлены в виде справок организаций и лиц.

СХПК племенной завод им. Ленина 10.07.2020 отгрузило на хлебоприемный пункт 125 т пшеницы 3-го класса. В результате письменного запроса выявлено получение хлебоприемным пунктом за 10.07.2020 120 т пшеницы 3-го класса.

Экономический анализ представляет собой способ изучения готовой

продукции путем выявления определенных факторов, обусловивших те или "иные изменения за определенный период. Источниками могут выступать соответствующие документы (плановые, отчетные). В процессе анализа выявляются отклонение фактических данных от плановых или сметных значений, влияние отдельных факторов на результативные показатели и т.д. Проведение контрольной процедуры относительно готовой продукции считается наиболее эффективным на стадии производства и потребления готовой продукции, когда наиболее важно изучение причин возможных отклонений.

Контролер СХПК племенной завод им. Ленина проводит факторный анализ валового сбора озимой пшеницы (табл. 17).

Таблица 17 - Исходные данные для проведения факторного анализа

План			Факт		
площадь, га	урожайность, ц/га	валовой сбор, ц	площадь, га	урожайность, ц/га	валовой сбор, ц
100	50	5000	90	55	4950

Организацией фактически было получено 4950 ц озимой пшеницы при планируемом объеме 5000 ц. На величину валового сбора оказывали влияние два прямых фактора: посевная площадь и урожайность. Рассчитаем влияние каждого из них.

Влияние площади: $(90 - 100) \times 50 = -500$ ц.

Влияние урожайности: $(55 - 50) \times 90 = 450$ ц.

Проверка полноты отражения готовой продукции в учете. Для проверки следует сопоставить данные первичных приходных документов, инвентарные описи, журналы, регистры и т.д. Подтверждение полноты может быть определено выборочным способом по отдельным видам готовой продукции.

Традиционные методы считаем необходимым дополнить следующими приемами при осуществлении процедур контроля готовой продукции.

Оценка готовой продукции. Для осуществления данной процедуры

необходимо выборочным или сплошным способом определить правильность оценки произведенной продукции. При этом необходимо помнить, что в сельском хозяйстве продукция, принимаемая к учету, оценивается в течение года по плановой себестоимости с доведением в конце года до факта. В этом плане необходимо проверить правильность распределения затрат между основной и сопряженной продукцией, а также правильность оценки побочной продукции. Следует иметь в виду, что при производстве готовой продукции, в частности продукции растениеводства, в ряде случаев имеет место незавершенное производство. Следовательно, необходимым моментом является проверка оценки незавершенного производства, которое потом отразится на оценке готовой продукции.

Проверка разграничения отчетного периода проводится с целью контроля за своевременностью оприходования готовой продукции и соответственного списания ее в том периоде, когда имели место продажа или прочее ее потребление.

Проверка раскрытия информации о готовой продукции в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Можно считать эту процедуру завершающим этапом внутреннего контроля. Поскольку информация в отчетность попадает из учетных регистров, а в них, соответственно, из первичных документов, то необходимо проверить весь процесс отражения информации о движении готовой продукции и тождественность соответствующих данных за отчетный период.

Типичными ошибками здесь могут быть отсутствие аналитического учета готовой продукции, нарушение методологии ее учета. Здесь можно выявить полноту отражения данных о готовой продукции в организации.

Все перечисленные методы и приемы внутреннего контроля должны применяться не изолированно, а в совокупности, что позволит достаточно полно выявить положительные моменты в ведении учета готовой продукции и стать основой для проведения независимой аудиторской проверки. В условиях становления и развития системы учета и отчетности,

интегрированной с международными стандартами, процессы осуществления внутрихозяйственного контроля являются не только рекомендательным, но и обязательным требованием. Для полного соответствия требованиям современного бухгалтерского учета необходимо сформировать эффективную систему внутрихозяйственного контроля.

Таким образом, можно сделать вывод, что в СХПК племенной завод им. Ленина обеспечены надлежащие условия хранения готовой продукции. Также по данным теста можно сказать, что организация системы бухгалтерского учёта операций по готовой продукции в общем, отвечает требованиям оперативности и достоверности. На предприятии не имеется структурного подразделения, отвечающего за внутренний контроль, что усложняет дальнейшую проверку. Однако в целом организация бухгалтерского учета достаточно высокая и надежность системы внутреннего контроля в организации оценена как средняя. Поэтому при проведении аудиторских процедур по существу можно проводить выборочную проверку, опираясь на систему средств контроля.

3.3 Совершенствование контроля учета готовой продукции

В СХП племенной завод им. Ленина данные всех документов обязательно систематизируют по объектам учета затрат - видам работ и культурам (группам культур). Для этой систематизации применяют специально разработанные накопительные ведомости и журналы. Так как в организации применяется автоматизированная форма учета, то все факты хозяйственной жизни, происходящие за день, на основании первичных документов заносятся в программу каждый раз после их совершения. Формируются и распечатываются следующие регистры бухгалтерского учёта: оборотно-сальдовые ведомости, карточка и анализ счёта.

Для синтетического учета готовой продукции в организации используется счет 43 «Готовая продукция». Он предназначен для обобщения

информации о наличии и движении готовой продукции. Бухгалтерские записи по счету 43 «Готовая продукция» приведены в таблице 18.

Отражение давальческого сырья, переданного в переработку подрядчику не совсем корректное. Необходимо к счету 10 открывать субсчета и себестоимость готовой продукции формировать на счете 20 «Основное производство».

Таблица 18 – Бухгалтерские записи по счету 43 «Готовая продукция» за июль 2020 года

Корр. счет	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, р.	Корр. счет	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, р.
Сальдо на начало периода		15774597,13			
10	Отражен расход давальческого сырья в себестоимости продукции	98551,99	20	Отпущена готовая продукция на нужды собственного основного производства	6930000,00
20	Отражен выпуск готовой продукции	6930000,00	43	Перемещение готовой продукции со склад на склад	2040735,78
43	Перемещение готовой продукции со склад на склад	2040735,78	90	Списана себестоимость готовой продукции	10632903,06
60	Услуги подрядчиков по переработке давальческого сырья	40510,14	91	Включены в состав убытков потери готовой продукции	52535,54
91	Оприходованы излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации	1554071,02			
Оборот по дебету		10663868,93	Оборот по кредиту		19656174,38
Сальдо на конец периода		6782291,68			

В СХПК племенной завод им. Ленина к счету 43 субсчета третьего порядка не открываются. Отражение поступления и реализации готовой продукции на сельскохозяйственных предприятиях имеет свои особенности

и нюансы, которые, безусловно, следует учитывать в хозяйственной деятельности.

Продажа готовой продукции осуществляется в соответствии с заключенными договорами с покупателями. Основными расчётными документами, подтверждающими факт совершения продажи, являются товарные накладные, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры. Для определения финансового результата от продаж готовой продукции предназначен счет 90 «Продажи». По кредиту 90 «Продажи» отражается выручка за реализации готовой продукции сельскохозяйственного производства. По дебету 90 «Продажи» в течение года отражается плановая себестоимость сельскохозяйственной продукции, т.к. фактическая себестоимость определяется только в конце года; а также разница между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции в конце года.

В растениеводстве целесообразно организовать отдельный учет по видам готовой продукции, поскольку закупочная цена на продукцию растениеводства разная. Это позволит выявлять наиболее рентабельные виды продукции и оперативно принимать управленческие. Рекомендуемая система счетов для учета выпуска и продажи продукции растениеводства представлена в таблице 19

Предлагаемая система счетов направлена на совершенствование аналитического учета по видам продукции растениеводства, что позволит руководству организации проводить анализ эффективности отраслевой деятельности и принимать управленческие решения. По данным аналитического учета, в соответствии с предложенным планом счетов, можно определить полученную сельхозпроизводителем прибыль (убыток) в разрезе отдельных видов продукции растениеводства. При данной системе счетов можно проследить каков урожай отдельной культуры. Отдельно отражается себестоимость и выручка от реализации по разным видам продукции.

В организации недостаточно оперативная система внутреннего контроля по учету выпуска продукции. Для осуществления внутреннего контроля предлагаем создание программы внутрихозяйственного контроля учета готовой продукции и ее продаж. Разработкой такой программы должен заниматься контрольно-ревизионный отдел, которого на данный момент нет в организации.

Таблица 19 – Рекомендуемая система счетов для учета выпуска и продажи продукции (на примере растениеводства)

Субсчет		Аналитический счет	
№	Название	№	Название
20-1	Производство зерна	20-11	Производство ячменя
		20-12	Производство пшеницы
43-1	Зерно от урожая	43-11	Ячмень
		43-12	Пшеница
43-1-1	Зерно товарное на складе	43-1-11	Зерно товарное на складе (Ячмень)
		43-1-12	Зерно товарное на складе (Пшеница)
43-1-2	Клиентское хранение зерна	43-1-21	Клиентское хранение ячменя
		43-1-22	Клиентское хранение пшеницы
10-17-1	Корма собственные	10-17-11	Корма собственные (ячмень)
10-18-1	Семена собственные	10-18-11	Семена ячменя собственные
		10-18-12	Семена пшеницы собственные
90-1-1	Выручка от продажи зерна	90-1-12	Выручка от продажи пшеницы
		90-1-11	Выручка от продажи ячменя
90-2-1	Себестоимость продажи зерна	90-2-11	Себестоимость проданного ячменя
		90-2-12	Себестоимость проданной пшеницы
90-9-1	Прибыль (убыток) от продажи продукции растениеводства	90-9-11	Прибыль (убыток) от продажи ячменя
		90-9-12	Прибыль (убыток) от продажи пшеницы

Отдел представляет собой важную функцию управления, которая охватывает учет, финансовый анализ и контроль, сравнение и оценку фактически достигнутого результата с поставленными целями и задачами общества. Отдел должен систематически контролировать деятельность всех объектов управления, выявлять причины отклонения от целей, поставленных перед конкретным объектом. Это будет способствовать оперативному устранению выявленных нарушений. Состав данного отдела может состоять из: начальника контрольно-ревизионного отдела; контролера-ревизора. Результаты проверки можно оформить в форме рабочих документов контроля (таблица 20).

Таблица 20 - Рабочий документ «результаты проверки»

Характер нарушений	К чему приведет
1 Неполное отражение в учёте готовой продукции	Искажение отчетности
2 Отгрузка продукции по договорам, срок действия которых закончился и не пролонгирован	Возникновение дебиторской задолженности с риском отсутствия ее погашения
и т.п.	

Таким образом, система контроля позволит выявить возможные нарушения в учёте организации, и сформировать достоверную и правильную информацию в бухгалтерской отчётности, снизить потери продукции. Предлагаемая система счетов позволит более точно калькулировать себестоимость выпущенной и проданной продукции в разрезе ее основных видов, повысит информативность учетных данных, при проведении анализа и принятии управленческих решений о целесообразности дальнейшего выпуска продукции.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В выпускной квалификационной работе в соответствии с поставленными целями проведен анализ как теоретических основ учета и контроля выпуска и использования готовой продукции, так и практических аспектов этой проблемы на примере сельскохозяйственного производственного кооператива племенной завод им. Ленина Агинского района РТ. В процессе изучения особое внимание уделялось современному состоянию организации учета и контроля за поступлением и использованием готовой продукции сельскохозяйственного производства.

В теоретической главе были рассмотрены задачи и требования, предъявляемые к учету и контролю готовой продукции, а также виды оценки.

По результатам оценки деятельности нашего хозяйства – СХПК племенной завод им. Ленина Агинского района было выявлено, что хозяйство находится в благоприятной природно-экономической зоне, где имеются все условия для эффективного производства.

Специализация общества скотоводческое молочного направления, уровень специализации высокий. Показатели обеспеченности основными фондами и трудовыми ресурсами выше среднереспубликанских данных.

СХПК племенной завод им. Ленина является прибыльным в целом по хозяйству. В отчетном году уровень рентабельности составил 30%, что в 3 раза выше среднереспубликанского показателя.

Результаты анализа финансового состояния позволяют говорить о финансовой устойчивости предприятия. Хозяйство обеспечено собственными источниками финансирования.

В целом бухгалтерский учет в СХПК племенной завод им. Ленина ведется согласно Положению о бухгалтерском учете и отчетности Российской Федерации. Для ведения бухгалтерского учета в СХПК племенной завод им. Ленина составлена учетная политика.

По организации бухгалтерского учета в хозяйстве можно сказать, что одной из актуальных проблем на сегодняшний день в хозяйстве является повышение квалификации работников экономической службы

При первичном учете выхода и использования готовой продукции можно отметить следующие часто встречающиеся недостатки: имеются незаполненные графы в первичных документах; отсутствие подписей; многие первичные документы составляются несвоевременно, и на некоторых отсутствуют даты их составления.

Оприходование готовой продукции в зависимости от ее дальнейшего использования возможно на счете 10 «Материалы» или 43 «Готовая продукция».

В растениеводстве целесообразно организовать отдельный учет по видам готовой продукции, поскольку закупочная цена на продукцию растениеводства разная. Предлагаемая система счетов направлена на совершенствование аналитического учета по видам продукции растениеводства, что позволит руководству организации проводить анализ эффективности отраслевой деятельности и принимать управленческие решения. По данным аналитического учета, в соответствии с предложенным планом счетов, можно определить полученную сельхозпроизводителем прибыль (убыток) в разрезе отдельных видов продукции растениеводства, проследить каков урожай отдельной культуры, отразить себестоимость и выручку от реализации по разным видам продукции.

Все возрастающее значение имеет экономический контроль в деле обеспечения прозрачности и социальной ответственности бизнеса, что непосредственно связано с интересами самых широких слоев общественности, начиная от инвесторов, кредиторов, налоговых органов и заканчивая средствами массовой информации, общественными организациями и отдельными гражданами, реализующими свои конституционные права на получение и распространение информации.

В целом по результатам тестирования системы внутреннего контроля в СХПК племенной завод им. Ленина, можно говорить, что она находится на среднем уровне

В работе были рассмотрены различные методы и приемы внутреннего контроля, которые должны применяться не изолированно, а в совокупности, что позволит достаточно полно выявить положительные моменты в ведении учета готовой продукции и стать основой для проведения независимой аудиторской проверки.

Одним из направлений совершенствования для осуществления внутреннего контроля предлагаем создание программы внутрихозяйственного контроля учета готовой продукции и ее продаж. Разработкой такой программы должен заниматься контрольно-ревизионный отдел, которого на данный момент нет в организации.

Таким образом, система контроля позволит выявить возможные нарушения в учёте организации, и сформировать достоверную и правильную информацию в бухгалтерской отчётности, снизить потери продукции.

Реализация указанных мероприятий позволит существенно повысить прибыльность предприятия и укрепит его финансовое состояние.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая). [Федер. закон: принят Гос. Думой 31.11.1994 №51 - ФЗ (по состоянию на 01.03.2013)].
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. [Федер. закон: принят Гос. Думой 31.07.1998 №146 - ФЗ (по состоянию на 07.05.2013)].
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: [Федер. закон: принят указом Президента РФ 22.11.2011 г. №402-ФЗ (ред. от 06.12.2011)].
4. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»: [Федер. закон: принят указом Президента РФ 30.12.2008 г. №307-ФЗ].
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. [Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н].
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008). [Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 №106н].
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). [Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н].
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). [Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н].
9. Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019) [Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н.]
10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). [Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №32н (в ред. 27.04.2012)].
11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации»

(ПБУ 10/99). [Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №33н (в ред. 27.04.2012)].

12. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. [Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010)].

13. Формы бухгалтерской финансовой отчетности. [Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 №66н (редакция от 04.12.2012)].

14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций и методические рекомендации по его применению. [Утверждено приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 13.06.2001 N 654].

15. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. [Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 №49 (ред. от 08.11.2010)].

16. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство». [Введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н (ред. от 18.07.2012)].

17. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях. [Утверждены приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 06.06.03 г. №792].

18. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях. [Утверждено приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 31.01.2003 г. №26].

19. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для студентов экономических вузов / И.В. Анциферова. – М: Дашков и К, 2011. – 552с.

20. Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ дел. активности): Учебное пособие/ И.Т. Абдукаримов. - М.: НИЦ Инфра-М, 2015. - 320 с.
21. Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие. /О.А. Агеева. – М.: Проспект, 2014. – 464 с.
22. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата /А.С. Алисенов – М.: Юрайт, 2014.-607 с.
23. Бариленко, В.И., Петров, А.М., Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. – 5-е изд., перераб. и доп./В.И. Бариленко, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – М.: Проспект, 2014. – 424 с.
24. Бебкевич, Е. А. Направления совершенствования методики анализа и аудита материально-производственных запасов/ Е.А. Бебкевич // Молодой ученый. - 2017. - №1. - С. 303-307.
25. Белоглазова, И.А. Проблемы информационного обеспечения управления материально-производственными запасами и их жизненный цикл/ И.А. Белоглазова //Молодой ученый. – 2018. - №5. – С.247-249.
26. Васильев, Ю.А. Материальные активы с позиций МСФО (IAS) / Ю.А. Васильев// «Услуги связи: бухгалтерский учет и налогообложение». – 2012. - № 6, с.47-54.
27. Голова Е.Е. Бухгалтерский учет готовой продукции в сельскохозяйственных предприятиях// Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. - 2019. - № 3 (18) июль - сентябрь. - URL <http://ejournal.omgau.ru/images/issues/2019/3/00812.pdf>. - ISSN 2413-4066
28. Горбунова Е.Е., Никулина С.Н., Бутюгина А.А. Автоматизация учета готовой продукции и ее продажи в сельском хозяйстве // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019. – № 5. – С. 541-550.
29. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студентов вузов / И.М. Дмитриевой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М: Юрайт,

2011. – 287с.

30. Зубова, Е.В., Надеждина, М.Э. Методика риск-ориентированного планирования проверок внутреннего аудита/ Е.В. Зубова, М.Э. Надеждина // Аудиторские ведомости. – 2016. - №11. – С. 29-39.

31. Зырянова, Т.В. Анализ как необходимый элемент учетной процедуры в условиях автоматизации бухгалтерского учета / Т.В. Зырянова, Ж.Р. Скробова // Экономический анализ: теория и практика. – 2018. – №7. – С. 21-22.

32. Иванова, В.Г. Теоретико-методические аспекты учета и контроля материально-производственных запасов в строительстве / В.Г. Иванова // Управленческий учет. – 2011. - №1. – С. 37-41.

33. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. – 5-е изд., изм. и доп. – М: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2012. – 776с.

34. Клычова Г.С. Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО. / Клычова Г.С., Закирова А.Р. // Вопросы экономики и права. – 2013. – №3. – С. 144-149.

35. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2011. – 504с.

36. Куликова, Л.И. Развитие бухгалтерского учета запасов в соответствии с МСФО /Л.И. Куликова, Л.Р. Мустафина //Проблемы науки. - 2017. - № 9 (22). - С. 41-47.

37. Никандрова, Л.К., Никандров, К.Л. Учет поступления материально-производственных запасов / Л.К. Никандрова, К.Л. Никандров // Проблемы учета. - 2013, - №2 (164). - С. 19 - 23.

38. Никулина С.Н. Бюджет затрат на производство продукции из давальческого сырья // Актуальные вопросы экономики и агробизнеса: сборник статей X Международной научно-практической конференции, 4-5 апреля 2019 г. В 4 ч. Ч. 2– Брянск: Изд-во Брянский ГАУ, 2019. – С. 249– 254

39. Никулина С.Н. Система внутреннего контроля организации // Реальный сектор экономики: проблемы и перспективы развития: материалы Всероссийской (национальной) конференции 28 марта 2019 года. – Орел: ФГБОУ ВО Орловский ГАУ, 2019. – С. 301–310.
40. Пястолов, С.М. Экономический анализ деятельности предприятия: учебное пособие. - М.: Академический проект, 2016.- 576 с.
41. Ришар, Ж. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия. Пер. с франц. под ред. Белых Л.П.. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 375 с.
42. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. – 2-е изд., испр. М.: ИНФРА-М. 479 с., 1999)
43. Савицкая, Г.В Экономический анализ: учебник / Савицкая Г.В. - 11-е изд., испр. и доп. - М.: Новое знание, 2015. – 651 с.
44. Самарина А.А., Никулина С.Н. Калькулирование себестоимости готовой продукции // Первая ступень в науке. Сборник трудов по результатам работы VIII Международной научно-практической студенческой конференции. – Вологда-Молочное: ФГБОУ ВО Вологодская ГМХА, 2020. – С. 232-236.
45. Сапожникова Н.Г Бухгалтерский учет учебник / Н.Г. Сапожникова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2011. – 472с.
46. Сигидов, Ю.С. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / Ю.С. Сигидов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 336 с.
47. Стребкова Е.В., Никулина С.Н. Бухгалтерский учет и внутренний контроль качества готовой продукции // Современные проблемы финансового регулирования и учета в агропромышленном комплексе: Сборник статей по материалам III Всероссийской (национальной) научно-практической конференции с международным участием (14 марта 2019 г.) / под общ. ред. д. с-х. н., проф. Сухановой С.Ф.– Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2019.– С. 124–129.
48. Субботина Л.В., Никулина С.Н., Гривас Н.В. Управленческий

учет как элемент информационной системы организации // Актуальные вопросы современной экономики. – 2019. – №5. – С.348-355.

49. Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник. - М.: Дашков и К, 2006. – 368 с.

50. Чумакова Л.Я., Никулина С.Н. Учет потерь от порчи продукции // Инженерное обеспечение в реализации социально-экономических и экологических программ АПК: материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции (26 марта 2020 года) / под общ. ред. проф. И.Н. Миколайчика. – Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2020. – С. 439-442.

51. Шибзухова Р.А., Афаунова Ж.Ч., Уначева З.М. Экономические, юридические и технические признаки классификации запасов // Экономические науки. - 2016. - № 11. - С. 621- 624.

52. Klychova G.S. Development of accounting and financial reporting for small and medium-sized businesses in accordance with international financial reporting standards / G.S. Klychov., E.N. Fakhretdinova, A.S. Klychova, N.V.Antonova // Asian Social Science. – 2015. – № 11. – С. 318-322.

ИНСТРУКЦИЯ ПО ОХРАНЕ ТРУДА ДЛЯ РАБОТНИКОВ ВСЕХ ПРОФЕССИЙ В СХПК ПЛЕМЕННОЙ ЗАВОД ИМЕНИ ЛЕНИНА АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ

1. Общие требования безопасности

1.1. Настоящая Инструкция содержит требования по охране труда, общие для рабочих всех профессий, занятых в растениеводстве. Эти требования должны включаться в соответствующие разделы инструкций по охране труда для работников конкретных профессий и видов работ в растениеводстве, разрабатываемых специалистами в хозяйствах, и должны использоваться при проведении инструктажей по охране труда.

1.2. Высокая производственная дисциплина, знание и точное выполнение требований инструкций обеспечивают безопасность работающего, сохранность машин и оборудования.

1.3. Лица, поступающие на работу, проходят медицинский осмотр в порядке, установленном органами здравоохранения.

1.4. К самостоятельной работе допускаются лица, прошедшие инструктажи (вводный и первичный на рабочем месте), ознакомившиеся с особенностями и приемами безопасного выполнения работы и прошедшие стажировку в течение 2 - 14 смен под руководством бригадира или опытного наставника.

1.5. Разрешение на самостоятельное выполнение работ (после проверки полученных знаний и навыков) дает руководитель работ, прохождение инструктажей и допуск к самостоятельной работе фиксируются в журнале регистрации проведения инструктажей на рабочем месте с указанием даты, темы, номера инструкции или ее наименования и сопровождаются подписями инструктируемого и инструктирующего.

1.6. Выполняйте только ту работу, которая поручена вам руководителем работ, не допускайте на рабочее место посторонних лиц и не перепоручайте свою работу другим лицам.

1.7. Курите только в специально отведенных и оборудованных для этих целей местах, имеющих бачки с водой или ящик с песком и надпись "Место для курения".

1.8. Не курите в поле в период созревания зерновых культур, уборки, стогования соломы, сена и т.п., на стационарных зерноочистительных и зерносушильных комплексах, а также на складах ГСМ, аммиачной воды, пестицидов, в местах приготовления рабочих растворов и смесей пестицидов, консервантов и минеральных удобрений, а также при работе с ними.

1.9. Появление на работе в нетрезвом виде и распитие на производстве спиртных напитков запрещается, так как это является грубейшим нарушением правил внутреннего распорядка и приводит к авариям и травмам.

1.10. При работе в поле отдыхайте и принимайте пищу в полевых вагончиках, а при их отсутствии - в специально отведенных для этой цели местах, которые должны быть оборудованы навесом, молниезащитой и обозначены хорошо видными со всех сторон вежами высотой 2,5 - 3 м и фонарями для освещения в темное время суток.

1.11. Не отдыхайте под транспортными средствами и сельскохозяйственными машинами, в копнах, скирдах, высокой траве, кустарнике и других местах, где возможно движение машин.

1.12. На время грозы все виды полевых работ прекратите и укройтесь в оборудованном в соответствии с п. 1.10 месте для отдыха.

1.13. Не укрывайтесь от грозы в кабинах машин, под машинами, в копнах, стогах и скирдах, под одиночными деревьями и другими предметами, возвышающимися над окружающей местностью.

1.14. При групповой работе (двое или более работников) руководителем работ из числа работников назначается старший. Выполнение распоряжений старшего обязательно для других работников и обслуживающего персонала.

1.15. В процессе производственной деятельности на работников воздействуют опасные и вредные производственные факторы:

- движущиеся машины и механизмы;
- подвижные части производственного оборудования;
- материалы, разрушающиеся конструкции;
- повышенная или пониженная температура поверхностей оборудования и материалов;
- повышенное напряжение в электрической цепи, при замыкании которой оно может пройти через тело человека;
- острые кромки, заусенцы и шероховатости на поверхности заготовок, инструментов и оборудования;
- расположение рабочего места на значительной высоте относительно поверхности земли (пола);
- повышенные запыленность и загазованность воздуха рабочей зоны;
- повышенная или пониженная температура воздуха рабочей зоны;
- повышенный уровень шума на рабочем месте;
- повышенный уровень вибрации;
- повышенная или пониженная влажность воздуха;
- повышенная или пониженная подвижность воздуха;
- недостаточная освещенность рабочей зоны;
- повышенный уровень ультрафиолетовой радиации.

1.16. Опасные и вредные производственные факторы реализуются в травмы или заболевания при опасном состоянии машин, оборудования, инструментов, среды и совершении работниками опасных действий.

1.16.1. Опасные состояния:

- открытые вращающиеся и движущиеся части машин и оборудования;
- скользкие поверхности;
- захламленность рабочего места посторонними предметами и технологическим продуктом.

1.16.2. Опасные действия:

- использование машин, оборудования, инструмента не по прямому назначению и в неисправном состоянии;
- отдых работников в неустановленных местах;
- выполнение работ при неблагоприятных атмосферных явлениях (гроза, ураган, ливневые дожди, град, смерч и т.п.);
- работа или нахождение под поднятым грузом;
- выполнение работ в состоянии алкогольного или наркотического опьянения.

1.17. Изучите правила пользования средствами пожаротушения, обеспечьте к ним свободный доступ. Не используйте пожарный инвентарь для других целей.

1.18. Изучите приемы освобождения пострадавших от действия электрического тока и оказания первой доврачебной помощи при травмировании работников.

1.19. Если произошел несчастный случай, окажите пострадавшему первую (доврачебную) помощь (при отсутствии людей на месте происшествия - самопомощь) и сообщите руководителю работ о несчастном случае.

1.20. Сообщите руководителю работ о неисправностях машин, возникших в процессе работ, самостоятельное устранение которых может привести к аварии и несчастным случаям.

Устраняйте такие неисправности и опасности при обязательном участии руководителя работ с привлечением вспомогательных работников, с использованием инструмента и приспособлений, гарантирующих безопасное выполнение этой операции.

1.21. На территории хозяйств, в производственных, санитарно-бытовых помещениях, на рабочем месте соблюдайте чистоту. Выполняйте правила личной гигиены.

1.22. Лица, нарушившие требования Инструкции, привлекаются к ответственности согласно правилам внутреннего распорядка хозяйства, за исключением случаев, когда нарушение требований влечет уголовную ответственность.

Инженер по охране труда

Хайруллин А.А.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ГИМНАСТИКА В СХПК ПЛЕМЕННОЙ ЗАВОД
ИМЕНИ ЛЕНИНА АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ

В комплекс гимнастики входят следующие компоненты:

- 1) Ходьба;
- 2) Упражнения на поддержание с глубоким дыханием;
- 3) Упражнения для мышц туловища и плечевого пояса (наклоны, повороты туловища с большой амплитудой и активными движениями рук);
- 4) Упражнения на растягивание мышц ног, а также упражнения общего воздействия (полу шпагаты, приседания, бег на месте, подскоки);

Комплекс физкультурной паузы составляется, как правило, из следующих упражнений:

- 1) Упражнения махового характера для различных мышечных групп;
- 2) Приседания, прыжки, бег, переходящий в ходьбу;
- 3) Упражнения на точность и координацию движений.

Физкультурная минутка относится к малым формам активного отдыха. Это индивидуальная форма кратковременной физкультурной паузы для локального воздействия на утомленную группу мышц. Она состоит из 2-3 упражнений и проводится в течение рабочего дня несколько раз по несколько минут непосредственно на рабочем месте.

Для выбора упражнений, составляющих комплекс офисной гимнастики, необходимо учесть пол и возраст занимающихся сотрудников, а также их состояние здоровья и степень физического развития. Желательно предусмотреть следующие требования:

Удобная одежда и обувь. Строгий офисный стиль и дресс-код не предполагают появления на рабочем месте в спортивном костюме.

Инженер по охране труда

Хайруллин А.А.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ И ПРАВИЛА ПОВЕДЕНИЯ РАБОТНИКОВ В СХПК ПЛЕМЕННОЙ ЗАВОД ИМЕНИ ЛЕНИНА АТНИНСКОГО РАЙОНА РТ

Все работники кооператива обязаны следовать следующим общим принципам и правилам поведения:

- соблюдение высоких этических стандартов поведения;
- поддержание высоких стандартов профессиональной деятельности;
- следование лучшим практикам корпоративного управления;
- создание и поддержание атмосферы доверия и взаимного уважения;
- следование принципу добросовестной конкуренции;
- следование принципу социальной ответственности бизнеса;
- соблюдение законности и принятых на себя договорных обязательств;
- соблюдение принципов объективности и честности при принятии кадровых решений.

Работники кооператива обязаны:

- соблюдать действующие нормативно-правовые акты Российской Федерации, не допускать нарушение законов и иных нормативно-правовых актов исходя из политической, экономической целесообразности либо по иным мотивам;
- осуществлять свою деятельность в пределах предоставленных полномочий;
- исполнять должностные обязанности добросовестно и на высоком профессиональном уровне в целях обеспечения эффективной работы кооператива;
- осуществлять свою профессиональную деятельность в пределах предмета и целей деятельности кооператива;
- при исполнении должностных обязанностей не оказывать предпочтения каким-либо профессиональным или социальным группам и организациям, быть независимыми от влияния отдельных граждан, профессиональных или социальных групп и организаций;

Продолжение приложения В

- исключать действия, связанные с влиянием каких-либо личных, имущественных (финансовых) и иных интересов, препятствующих добросовестному исполнению ими должностных обязанностей;
- соблюдать служебную, профессиональную этику и правила делового поведения;
- проявлять корректность и внимание по отношению к членам кооператива;
- воздерживаться от поведения, которое могло бы вызвать сомнение в добросовестном исполнении работниками должностных обязанностей, а также избегать конфликтных ситуаций, способных нанести ущерб их репутации или авторитету Кооператива;
- принимать предусмотренные законодательством Российской Федерации и внутренними документами Кооператива меры к недопущению возникновения конфликта интересов и урегулированию возникшего конфликта интересов;
- воздерживаться от публичных высказываний, суждений и оценок деятельности Кооператива, если это не входит в должностные обязанности работников; постоянно стремиться к обеспечению как можно более эффективного распоряжения ресурсами, находящимися в сфере их ответственности.

Руководитель

Хайруллин И.В.

настоящим я, Саляхова Лейсан Хамитовна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
университета
учетная книжка № _____
направление подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит
подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему
Совершенствование внутреннего контроля учета готовой продукции на
примере сельскохозяйственного производственного кооператива «Племенной
завод имени Ленина» Атнинского района Республики Татарстан
выполненная по материалам СХПК племенной завод имени Ленина Атнинского
района РТ
на 70 страницах и приложений на 7 страницах, является моим самостоятельным
исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные
информационные ресурсы и их правообладателей;
- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не
принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая
глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

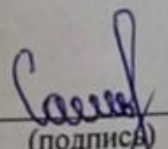
Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных
квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона
Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

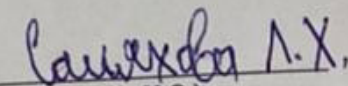
Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 52 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

«18» декабря 2020 г


(подпись)


(Ф.И.О.)