

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

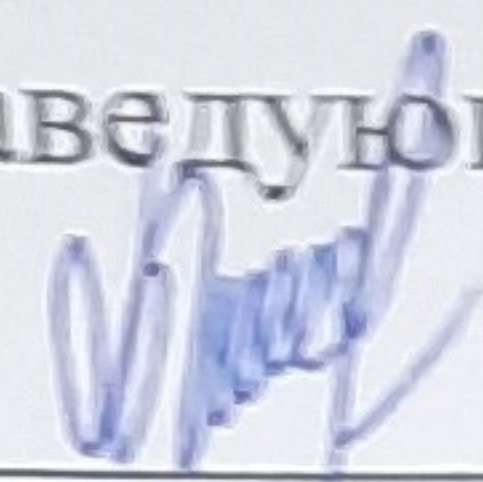
Институт экономики

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

Допустить к защите

Заведующий кафедрой



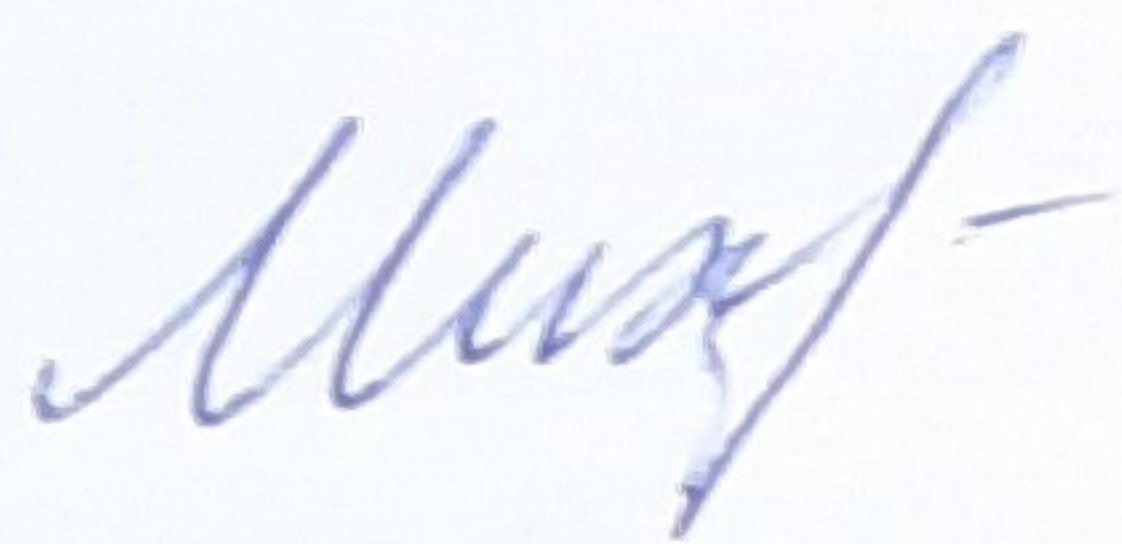
Клычова Г.С.

«24» января 2022 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

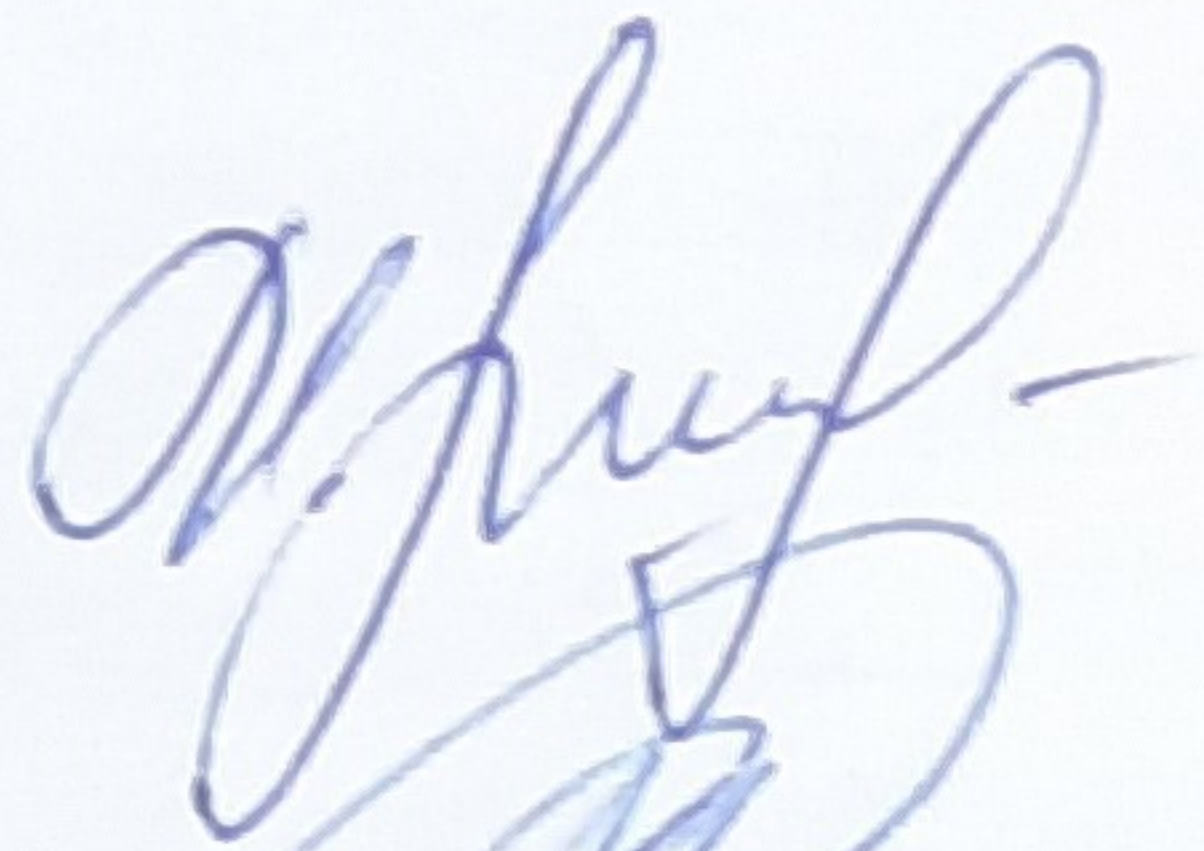
Бухгалтерский учет, контроль и анализ незавершенного
производства на примере общества с ограниченной
ответственностью «Наратлы» Актанышского района
Республики Татарстан

Обучающийся:



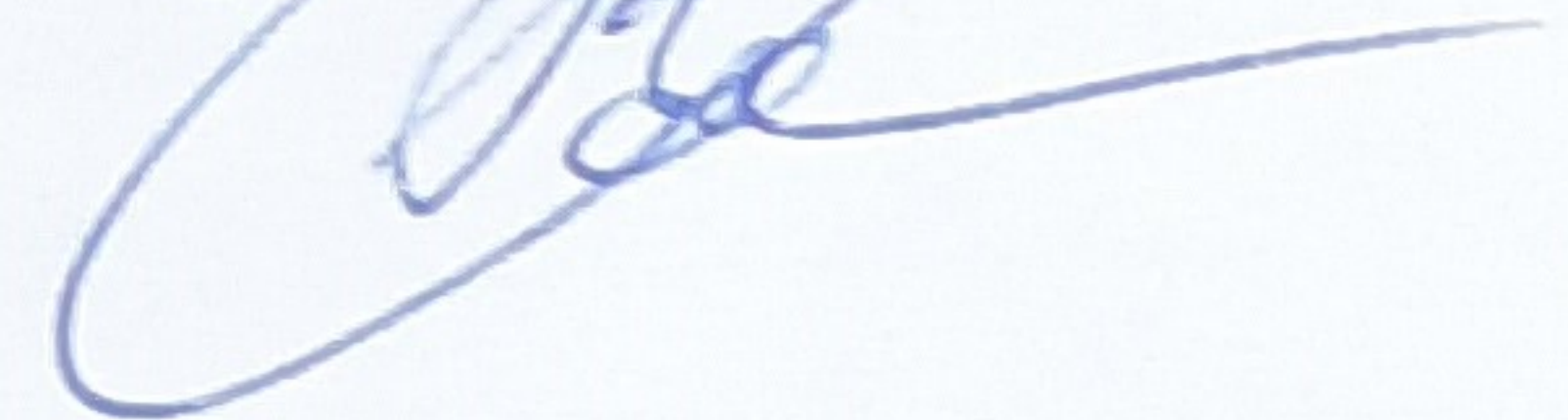
Мухаметшина Ландыш Газизьяновна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Нуриева Регина Ирековна

Рецензент:
к.э.н., доцент



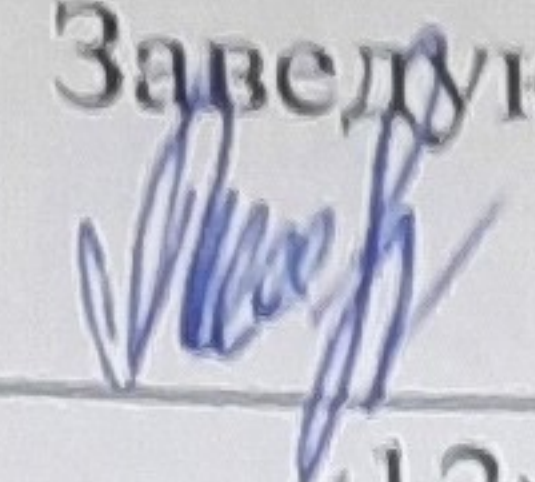
Авхадиев Фаяз Нурисламович

Казань 2022

контролировать на протяжении года нормативной себестоимостью работ,
выполняемых под ту или иную культуру.
При нормативном учете затрат на производстве рекомендовано
от норм по расходу сырья и

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра Бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 Клычова Г.С.
«12» ноября 2020 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу
Мухаметшиной Ландыш Газизьяновны

1. **Тема работы:** Бухгалтерский учет, контроль и анализ незавершенного производства на примере общества с ограниченной ответственностью «Наратлы» Актанышского района Республики Татарстан
2. **Срок сдачи выпускной квалификационной работы** 24.02.2022 г.
3. **Исходные данные к работе:** специальная и периодическая литература, материалы Федеральной службы государственной статистики РФ, сводная годовая бухгалтерская отчетность Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовая бухгалтерская отчетность общества с ограниченной ответственностью «Наратлы» Актанышского района РТ, нормативно-правовые документы, результаты личных наблюдений в процессе прохождения производственной и преддипломной практики.
4. **Перечень подлежащих разработке вопросов:** изучение теоретических основ учета и контроля незавершенного производства в сельском хозяйстве, оценка природно-экономических условий производственной деятельности изучаемой организации, оценка финансового состояния и структуры затрат на незавершенное производство, изучение современного состояния первичного, аналитического и синтетического учета затрат в незавершенном производстве в изучаемой организации, изучение особенностей внутреннего контроля незавершенного производства, обоснование рекомендаций по учету и контролю незавершённого производства в сельскохозяйственных организациях.

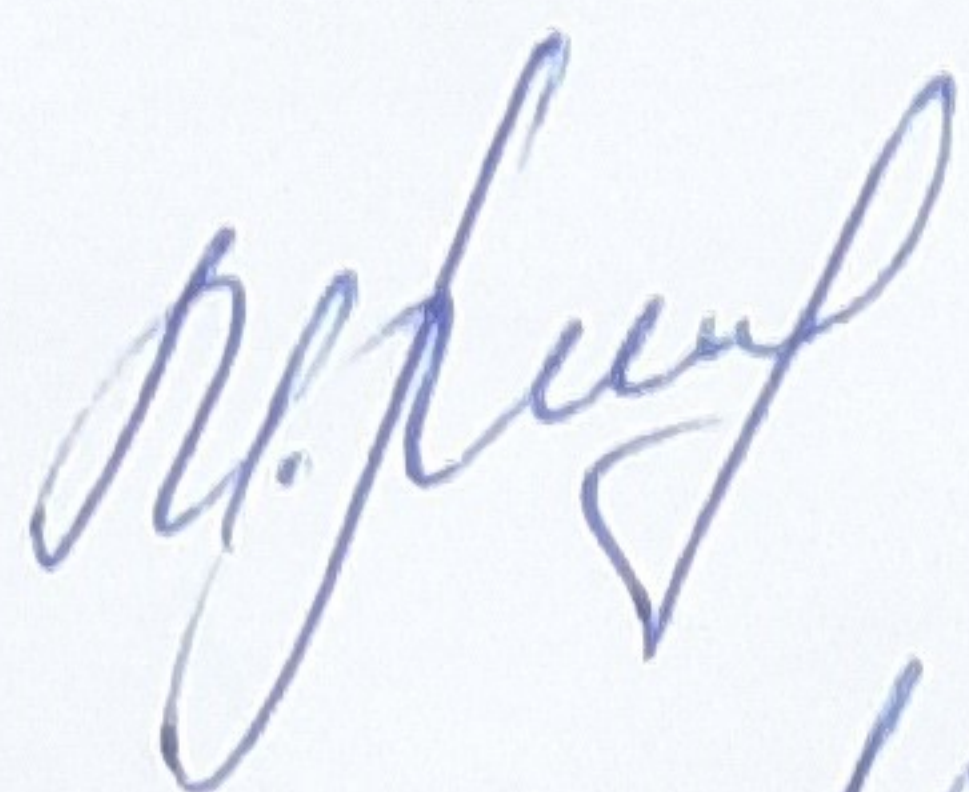
5. **Перечень графических материалов:** _____

6. **Дата выдачи задания**

«12» ноября 2020 г.

Руководитель

Задание принял к исполнению



Р.И. Нуриева

Л.Г. Мухаметшина

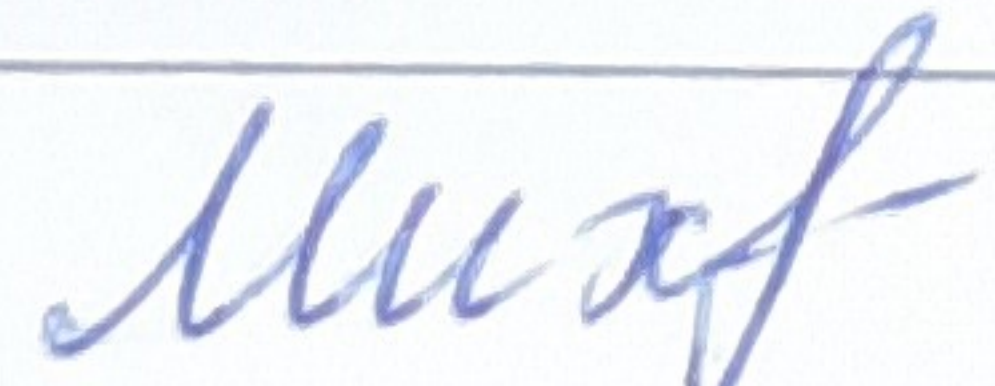
контролируваться на протяжении года нормативной себестоимостью работ,
контролируемых под ту или иную культуру.
выполняемых под ту или иную культуру.
При нормативном учете затрат на производство сырья и
расходов от норм по расходу сырья и

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнени я	Пр
ВВЕДЕНИЕ	12.11.2020	
1 ОСНОВЫ ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	22.04.2021	вып
1.1 Характеристика и экономическая сущность незавершенного как объекта бухгалтерского учета		
1.2 Проблемы оценки незавершенного производства в бухгалтерском учете		
1.3 Особенности определения и учета незавершенного производства при различных методах калькулирования себестоимости продукции		
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НАРАТЛЫ» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	05.06.2021	вып
2.1 Финансово-экономическая характеристика предприятия		
2.2 Оценка финансового состояния организации и анализ затрат на незавершенное производство		
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля		
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НАРАТЛЫ» АКТАНЬШСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	21.10.2021	выпо
3.1 Первичный учет незавершенного производства		
3.2 Бухгалтерский учет незавершенного производства в растениеводстве		
3.3 Внутренний контроль незавершенного производства		
3.4 Совершенствование учета затрат в незавершенном производстве		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выпол
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27.12.2021	выпол
ПРИЛОЖЕНИЯ	27.12.2021	выпол

Обучающийся

Руководитель

Л.Г. Мухаметши

Р.И. Нуриева

к выпускной к

Мухамет

на тему: Бухгалтерский учет
на примере общества с
Актанышского района Респ

Целью исследования
направленных на соверш
незавершенного производ
качества бухгалтерской
ответственностью «Нарат

Теоретическая з
теоретических основ и
незавершенного произв
информации и эффекти

Практическая з
предложенных метод
данных и позволит по
принятию обоснован
внешними, так и внут

on the topic.
example of a lim
Republic of Tatarst

The purpose
at improving the
progress, providin
information on
district of the Re

The theo
foundations and
ensuring the im
of organization

The pra
proposed met
quality of in
and investm

Аннотация
к выпускной квалификационной работе бакалавра
Мухаметшиной Ландыш Газизьяновны
на тему: Бухгалтерский учет, контроль и анализ незавершенного производства
на примере общества с ограниченной ответственностью «Наратлы»
Актанышского района Республики Татарстан

Целью исследования явилась обоснование практических рекомендаций, направленных на совершенствование методики учета, контроля и анализа незавершенного производства, обеспечивающих решение задачи повышения качества бухгалтерской информации на примере общества с ограниченной ответственностью «Наратлы» Актанышского района РТ.

Теоретическая значимость исследования состоит в уточнении теоретических основ и выработке методик бухгалтерского учета и контроля незавершенного производства, обеспечивающих повышение качества учетной информации и эффективности деятельности организаций.

Практическая значимость работы заключается в том, что применение предложенных методик может использоваться при формировании учетных данных и позволит повысить качество информации, что будет способствовать принятию обоснованных управленческих и инвестиционных решений как внешними, так и внутренними пользователями.

Annotation
for the final qualifying work of the bachelor
Mukhametshina Landysh Gazizyanovna
on the topic: Accounting, control and analysis of work in progress on the
example of a limited liability company «Naratly» Aktanyshsky district of the
Republic of Tatarstan

The purpose of the study was to substantiate practical recommendations aimed at improving the methodology for accounting, control and analysis of work in progress, providing a solution to the problem of improving the quality of accounting information on the example of a limited liability company «Naratly» Aktanysh district of the Republic of Tatarstan.

The theoretical significance of the study lies in clarifying the theoretical foundations and developing methods of accounting and control of work in progress, ensuring the improvement of the quality of accounting information and the efficiency of organizations.

The practical significance of the work lies in the fact that the application of the proposed methods can be used in the formation of credentials and will improve the quality of information, which will contribute to the adoption of sound management and investment decisions by both external and internal users.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА	9
1.1 Характеристика и экономическая сущность незавершенного как объекта бухгалтерского учета	9
1.2 Проблемы оценки незавершенного производства в бухгалтерском учете	16
1.3 Особенности определения и учета незавершенного производства при различных методах калькулирования себестоимости продукции	23
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НАРАТЛЫ» АКТАНЫШСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	32
2.1 Финансово-экономическая характеристика предприятия	32
2.2 Оценка финансового состояния организации и анализ затрат на незавершенное производство	38
2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля	43
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НАРАТЛЫ» АКТАНЫШСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	46
3.1 Первичный учет незавершенного производства	46
3.2 Бухгалтерский учет незавершенного производства в растениеводстве	51
3.3 Внутренний контроль незавершенного производства	57
3.4 Совершенствование учета затрат в незавершенном производстве	59
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	67
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	70
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Эффективное управление производственным предприятием в современных рыночных условиях в значительной степени зависит от своевременности и качества его информационного обеспечения. При этом первостепенное значение имеет информация о размере произведенных организациями затрат и о величине себестоимости продукции, оказывающих непосредственное влияние на финансовые результаты деятельности предприятий, определяя тем самым не только их текущее финансово-экономическое состояние, но также и будущее развитие.

Одним из основных показателей, характеризующих производственную деятельность организации, является себестоимость, выражающая в денежной форме все затраты предприятия, связанные с производством его продукции. Затраты, понесенные предприятием, разделяются на две составляющие: одна из них признается расходом периода, а другая капитализируется в виде актива (незавершенное производство), который, перед тем как стать расходом, может модифицироваться (полностью либо частично) в другой вид актива - готовую продукцию.

Таким образом, информация о затратах в незавершенном производстве и о величине себестоимости готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) представляется одной из важнейших в системе учетной информации. Сопоставление расходов периода с полученными в нем доходами позволяет заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности получать достоверные сведения об эффективности деятельности предприятий.

Одним из основополагающих принципов бухгалтерского учета является принцип денежной оценки. Именно денежная оценка сделала возможным современный бухгалтерский учет. Необходимость оценки фактов хозяйственной жизни в денежном выражении является непреложным требованием Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» и неотъемлемой характеристикой современной бухгалтерской практики.

Между тем, именно этот фундаментальный постулат современного учета порождает одну из самых серьезных и дискуссионных проблем современной учетной практики, обусловленную необходимостью выбора варианта оценки, применимого в каждом конкретном случае. Каждый из существующих методов оценки дает возможность демонстрации пользователям учетной информации определенных характеристик фактов хозяйственной жизни и удовлетворяет их определенные потребности, но при этом другие характеристики, наоборот, оказываются скрытыми, делая тем самым невозможным достижение некоторых целей анализа бухгалтерской информации.

На сегодняшний день в нормативном регулировании бухгалтерского учета России отсутствует методика расчета и использования различных видов оценки в зависимости от преследуемых целей составления отчетности, что, в конечном итоге, может привести к искажению величины имущества и собственного капитала предприятия, которое особенно заметно проявляется в условиях нестабильности цен, являющихся в последние годы реалиями экономической ситуации в нашей стране.

Все вышеизложенное свидетельствует об актуальности выбранного направления исследования, нацеленного на выработку рекомендаций по совершенствованию методики оценки и учета незавершенного производства и готовой продукции, как элементов учетно-аналитического обеспечения управления имуществом и финансовыми результатами организации, составляющими основу собственного капитала, адекватных современному уровню развития информационных технологий.

Проблемам совершенствования методов учета и контроля активов организации и, в частности, незавершенного производства и готовой продукции, в том числе и в рамках управленческого учета, были посвящены труды отечественных ученых: Б.А. Аманжоловой, М.А. Вахрушиной, Т.П. Карповой, А.А. Ефремовой, В.Б. Ивашкевича и др.

Несмотря на имеющиеся научные труды, перечень работ, посвященных специфическим проблемам оценки незавершенного производства и готовой

продукции, достаточно ограничен.

В этих работах недостаточно освещаются вопросы финансового учета и оценки незавершенного производства и готовой продукции, в том числе и в условиях инфляционной экономики.

Целью исследования явилась обоснование практических рекомендаций, направленных на совершенствование методики учета, контроля и анализа незавершенного производства, обеспечивающих решение задачи повышения качества бухгалтерской информации на примере общества с ограниченной ответственностью «Наратлы» Актанышского района РТ.

Для достижения поставленной цели в работе предполагается решить следующие задачи, а именно:

- определить экономическую сущность, признаки и специфику формирования незавершенного производства;
- осветить основные направления деятельности исследуемого предприятия, провести оценку его финансово-экономического состояния;
- изучить особенности первичного, аналитического и синтетического учета незавершенного производства в ООО «Наратлы»;
- оценить существующую систему внутрихозяйственного контроля на предприятии, выделить особенности контроля остатков незавершенного производства, дать рекомендации по ее совершенствованию;
- обосновать рекомендации по совершенствованию учета незавершенного производства в изучаемой организации;
- рассмотреть особенности автоматизации учета незавершенного производства на предприятии с использованием программы учета «1С: Бухгалтерия 8.3».

Предметом исследования является совокупность теоретических и методических вопросов, связанных с методикой учета и контроля незавершенного производства. Объектом исследования являются учетные процессы в ООО «Наратлы» Актанышского района РТ.

Теоретическая значимость исследования состоит в уточнении

теоретических основ и выработке методик бухгалтерского учета и контроля незавершенного производства, обеспечивающих повышение качества учетной информации и эффективности деятельности организаций.

Практическая значимость работы заключается в том, что применение предложенных методик может использоваться при формировании учетных данных и позволит повысить качество информации, что будет способствовать принятию обоснованных управленческих и инвестиционных решений как внешними, так и внутренними пользователями.

Теоретической основой исследования послужили научные труды и прикладные разработки отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, контроля и анализа, материалы научно-практических конференций и семинаров, а также международные стандарты финансовой отчетности и законодательные акты Российской Федерации.

Для решения задач, поставленных в исследовании, использовались методы научного познания, такие как дедукция и индукция, анализ и синтез, сравнение, комплексный системный подход, конкретизация, наблюдение, исторический анализ, обобщение результатов исследования и др.

Структура выпускной квалификационной работы Работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы и приложений.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

1.1 Характеристика и экономическая сущность незавершенного как объекта бухгалтерского учета

Основной задачей производственных предприятий, в том числе сельскохозяйственных организаций, являются выпуск продукции и ее реализация, а главной целью коммерческих организаций -получение прибыли, в связи с чем центральную часть учета составляют учет процессов производства и реализации и калькулирование себестоимости выпускаемой продукции.

Для наилучшего понимания незавершенного производства как объекта оценки в бухгалтерском учете следует начать с определения сущности рассматриваемого объекта учета и его специфических особенностей.

По мнению Я.В. Соколова [21, с. 16], правильный финансовый результат (прибыль или убыток) может быть рассчитан только за весь период функционирования организации. В целях определения финансового результата за промежуточный отрезок времени необходимо исходить из такого основополагающего принципа бухгалтерского учета, как допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности. В соответствии с данным принципом весь жизненный путь предприятия принято разбивать на периоды, в рамках которых доходы сопоставляются с расходами, благодаря которым они были получены. Однако этот самый расчетный период в большинстве случаев не совпадает со временем от начала производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) до их реализации, что порождает необходимость отдельного учета процессов накопления затрат на производство продукции (работ, услуг) и формирования финансовых результатов периода. В связи с этим все затраты, понесенные предприятием, разбивают на две составляющие: одна из них признается расходом периода, а

другая капитализируется в виде актива, который, перед тем как стать расходом, может модифицироваться (полностью либо частично) в другой вид актива - готовую продукцию. Капитализированные затраты предприятия, которые не были в отчетном периоде признаны расходами или модифицированы в готовую продукцию, является незавершенным производством.

В результате анализа исторического развития производственного учета можно сделать вывод, что первым в учете появился счет «Готовой продукции», счета же производства в привычном для современного учета виде не существовало.

Конечным результатом производственного процесса является товарная продукция, которая может быть представлена готовой продукцией, сданными работами и оказанными услугами [43].

Готовая продукция представляет собой изделия и полуфабрикаты, которые полностью закончены обработкой, соответствуют действующим стандартам или утвержденным техническим условиям и переданы на склад либо приняты заказчиком [32, с. 431].

Согласно Положению по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством [4].

С точки зрения учета готовая продукция - это изделия, соответствующие определенным стандартам, которые приняты на склад или переданы заказчику [21, с.56].

Таким образом, и экономической теорией и теорией бухгалтерского учета предлагаются сходные толкования понятия «готовая продукция». Под готовой продукцией понимается часть 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, сданные на склад либо переданные покупателю.

Что касается незавершенного производства, то здесь наблюдается большее разнообразие подходов к толкованию данного термина.

В Современном экономическом словаре [43, с. 260] незавершенным производством признается частично готовая продукция, не прошедшая предусмотренный технологией полный цикл производства, необходимый, чтобы продукцию можно было отправить заказчику, поставить на рынок для продажи, отгрузить на склад готовой продукции.

В соответствии с Большим энциклопедическим словарем незавершенное производство определяется как «издержки на незаконченную изготовлением продукцию на всех стадиях производственного процесса - от первой технологической операции до приемки готового продукта» [19, с.793].

В работах, содержащих глубокий теоретический анализ природы учета и калькулирования, можно найти более широкое толкование данного понятия. Так В.Ф. Палий приводит двойное определение незавершенного производства: с одной стороны он отмечает, что «по натурально- вещественному составу незавершенное производство составляет производственный задел, обеспечивающий нормальный ритмичный ход производства», с другой трактует данный учетный объект как «затраты на не полностью обработанные в данном структурном подразделении продукты, узлы и детали, незаконченные работы, которые нельзя отнести к полуфабрикатам собственного изготовления, готовой продукции и выполненным работам и услугам» [37, с.112].

По определению О.И. Волкова к незавершенному производству относятся «предметы труда, вступившие в производственный процесс и находящиеся на рабочих местах и между ними (полуфабрикаты, заготовки, детали, агрегаты, изделия), не прошедшие всех стадий обработки» [74, с.154].

Более точное, на наш взгляд, определение незавершенного производства приводится в работах Т.П. Карповой. Под незавершенным производством она

предлагает понимать «затраты производственных ресурсов на изготовление продукции или выполнение заказа, которые в силу технологических особенностей производства или сложившейся производственной ситуации на определенный момент не вошли в состав себестоимости готовой продукции» [30, с.8].

Как можно видеть из представленного выше обзора, предлагаемые определения незавершенного производства не носят универсального характера, не отражают двойственность данного учетного объекта, не учитывают специфику деятельности предприятий, осуществляющих выполнение работ и оказание услуг, т.е. не производящих готовую продукцию.

В связи с этим представляется целесообразным уточнить определение незавершенного производства, под которым мы предлагаем понимать капитализируемые затраты ресурсов на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг не вошедшие на определенный момент в состав себестоимости готовой продукции и не признанные расходом периода.

Таким образом, незавершенное производство представляет собой затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий обработки, предусмотренных технологией производства, на неукomплектованные изделия, на незаконченные или не принятые заказчиком работы и услуги. В составе незавершенного производства будет учитываться и полностью законченная и укomплектованная, но не прошедшая испытаний (в случаях, когда их проведение предусматривается технологией) продукция. Также к незавершенному производству относятся остатки невыполненных заказов вспомогательных производств и полуфабрикаты собственного производства.

С бухгалтерской точки зрения незавершенное производство - это просто сумма сальдо счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», а готовая продукция – сумма сальдо счетов 43 «Готовая продукция» и 45 «Товары отгруженные» (в части отгруженной готовой продукции). При этом в случаях, когда готовая

продукция предназначена для дальнейшего использования в процессе производства, ее стоимость следует учитывать на счете 10 «Материалы» и она, таким образом, исключается из состава готовой продукции. Также необходимо отметить, что в некоторых не имеющих незавершенного производства отраслях промышленности, (например, энергетической, добывающей, и т.п.), дебетовый оборот счета 20 «Основное производство» отражает фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции. Однако в большинстве случаев, в связи с наличием остатков незавершенного производства, затраты, списанные в течение отчетного периода на счет 20 «Основное производство» не соответствуют фактической себестоимости выпущенной продукции (в некоторых отраслях в связи незначительностью и стабильностью объемов незавершенного производства оно не принимается в расчет).

Мы предлагаем использовать следующие классификационные признаки, которые для большей наглядности и выявления общности и различий между рассматриваемыми объектами сведены в таблицу (таблица 1).

Таблица 1 – Классификационные черты незавершенного производства и готовой продукции

Классификационный признак	Незавершенное производство	Готовая продукция
1	2	3
1. Степень использования в процессе производства	Оборотные активы, находящиеся в производственном процессе	Оборотные активы, не используемые в производстве
2. Этапы реализации инвестиционного проекта	Оборотные активы, используемые в процессе реализации проекта	Оборотные активы, используемые в процессе реализации проекта Ликвидационные оборотные активы, оставшиеся после реализации проекта
3. Вовлеченность в кругооборот оборотного капитала	Активы, находящиеся в обороте	Активы, находящиеся в обороте (за исключением отгруженной покупателям продукции, относящейся к активам, выведенным из оборота)
4. Стадия кругооборота оборотного капитала	Оборотные средства, находящиеся на производственной стадии	Оборотные средства, находящиеся на товарной стадии

Продолжение таблицы 1

1	2	3
5. Длительность нахождения на соответствующей стадии кругооборота	Для видов деятельности с производственным циклом менее 12 месяцев – краткосрочные Для видов деятельности с производственным циклом более 12 месяцев – долгосрочные	Краткосрочные (за исключением морально устаревшей и не пользующейся спросом продукции, относящейся к долгосрочным активам)
6. Степень ликвидности	Медленно реализуемые	Быстро реализуемые (за исключением морально устаревшей продукции, относящейся к медленно реализуемым активам)
7. Уровень риска вложения капитала	Активы со средним риском вложения – для предприятий, производящих продукцию Активы с малым риском вложения – для предприятий, осуществляющих выполнение работ и оказание услуг	Активы с малым риском вложения (за исключением морально устаревшей и не пользующейся спросом продукции)
8. Степень нормируемости	Нормируемые оборотные активы	Нормируемые оборотные активы
9. Место отражения в бухгалтерском балансе	Запасы	Запасы
10. Принадлежность к составу производственных запасов	Производственный запас	Запасы, не являющиеся производственными
11. Источник происхождения	Активы, произведенные на предприятии	Активы, произведенные на предприятии
12. Цели приобретения или создания	Активы, создаваемые для последующей продажи	Активы, создаваемые для последующей продажи
13. Способность выступать в качестве обеспечения полученных кредитов и займов	Активы, не могущие быть принятыми в качестве обеспечения	Активы, могущие служить обеспечением
14. Степень подверженности влиянию инфляции	Немонетарные оборотные активы	Немонетарные оборотные активы

В процессе исследования незавершенного производства и готовой продукции особое внимание следует обратить на факторы, оказывающие прямое или косвенное влияние на изменение их величины. К числу внутренних факторов относятся следующие:

1. Организационные. Состоят из факторов, связанных с организацией

производственного процесса и его технологическими особенностями. К ним относят:

- факторы снабжения (тип производства, масштабы организации, наличие складских помещений, виды применяемых сырья и материалов, условия (ассортимент, качество, объем, сроки) их приобретения и хранения, способы пополнения их запасов);

- факторы производства, включающие такие характеристики, как производственные возможности организации, объемы и ритмичность производства, способы формирования себестоимости выпускаемой продукции, политику распределения запасов, схемы движения запасов сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции и прочие. Объем выпуска продукции, определяемый на основании сведений об имеющихся заказах потребителей и прогнозов сбыта, оказывает влияние на величину незавершенного производства через размер себестоимости однодневного выпуска продукции.

- факторы продаж (условия (ассортимент, объем, качество) реализации продукции, ценовая и маркетинговая политика организации, направления (сегменты) продаж, наличие внешнеэкономической деятельности (экспортно-импортных операций), прочие);

2. Учетные. Они включают в свой состав такие показатели, как организация учета и методы оценки запасов (сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции, выпуска и продажи готовой продукции);

3. Технологические. Отражают технологические особенности производственного цикла (особенности технологического процесса, продолжительность операционного и производственного циклов, уровень автоматизации производства, перечень применяемого производственного оборудования, наличие в штате организации специалистов требуемой квалификации, разделение труда в производственном процессе, соблюдение необходимых условий производства (производственные площади,

освещенность помещений, температура воздуха, и т. д.), использование соответствующих технологии производства и качеству производимой продукции сырья и материалов).

4. Социальные. К ним относятся факторы, которые не имеют непосредственного отношения к процессам снабжения, производства и реализации, но косвенно на него влияющие (уровень взаимоотношений в трудовом коллективе, наличие на балансе организации объектов социальной сферы, вовлеченность персонала в деятельность организации, прочие).

Исходя из представленной классификации факторов, необходимо провести исследование степени воздействия на величину незавершенного производства и готовой продукции каждого из них, определить возможные последствия их влияния и разработать методику учета и оценки незавершенного производства, позволяющую в сложившихся условиях формировать полезную и достоверную информацию, необходимую для принятия обоснованных экономических решений всеми категориями пользователей бухгалтерской отчетности.

Незавершенное производство как часть запасов на конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов их оценки. Также методика оценки этих категорий существенно влияет на величину финансового результата деятельности предприятия. В связи с этим ключевым при формировании показателей отчетности по незавершенному производству и готовой продукции является вопрос выбора методов оценки.

1.2 Проблемы оценки незавершенного производства в бухгалтерском учете

Оценка является одним из основных элементов метода бухгалтерского учета, без которого немыслим современный учетный процесс. Под оценкой принято понимать «способ выражения объектов бухгалтерского учета в

обобщающем денежном измерителе» [31, с.63].

Однако, по нашему мнению, более точная характеристика понятия оценки в бухгалтерском учете дается в определениях, делающих акцент на определение оценки как учетного процесса. Согласно Международным стандартам финансовой отчетности под оценкой понимается «процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и вноситься в баланс и в отчет о прибылях и убытках» [25, с.57].

Все объекты бухгалтерского учета имеют стоимостную оценку, дающую возможность объединить все объекты учета в единую совокупность. Данный факт в настоящее время представляется неоспоримым, однако, бухгалтерский учет не всегда был стоимостным.

Развитие бухгалтерского учета вообще, и стоимостной оценки в частности неразделимо связано с возникновением денег и их повсеместным распространением. Проведенное исследование эволюции стоимостной оценки позволило выделить в бухгалтерском учете следующие три исторических этапа:

1 этап - натуралистический учет. Он характеризуется отсутствием денежного оборота, вследствие чего в учете не применялась стоимостная оценка. Однако, необходимо отметить, что такой учетный прием как оценка при этом существовал. В качестве примера его применения можно привести бартерные сделки, при которых один товар оценивался через другой.

2 этап - смешанный учет. В хозяйственном обороте появляются деньги, более прогрессивные формы приобретает экономическая деятельность, что, в свою очередь, способствует совершенствованию системы учета. Ценности в учете отражаются в натуральном измерении, а деньги в стоимостном. Таким образом, уже существует стоимостная оценка, но она еще не является необходимой для отражения объектов в учете.

3 этап - стоимостный учет. Он характеризуется повсеместным распространением денег и отражением всех объектов учета в денежном измерении. Для признания объекта в бухгалтерском учете необходимым

условием становится его стоимостная оценка.

Незавершенное производство может оцениваться несколькими способами, выбор которых зависит от специфики технологии. Согласно ФСБУ 5/2018 «Запасы» отражение в бухгалтерском учете стоимости незавершенного производства осуществляется несколькими методами, а именно по:

- плановой или фактической производственной себестоимости;
- прямым затратным статьям;
- стоимости использованного сырья, полуфабрикатов и материалов.

Эти методы относятся к серийному или массовому производству, а при единичном производстве оценка стоимости осуществляется по затратам, фактически произведенным для изготовления продукции [2, с. 152].

Согласно п. 1 ст. 319 НК РФ незавершенное производство представляет собой продукцию, которая имеет частичную готовность, то есть она не прошла всех этапов технологической обработки, которые предусмотрены применяемым производственным процессом. В незавершенное производство для целей налогового учета включается не только продукция, но и полуфабрикаты собственного производства, а также переданные в производство материалы, если они подверглись какой-либо переработке.

При осуществлении бухгалтерского учета незавершенного производства используется счет 20 «Основное производство», по дебету которого собираются все затраты, понесенные при осуществлении производственного процесса. По окончании месяца себестоимость готовой продукции списывается с кредита счета 20, а то сальдо, которое осталось по дебету, и является незавершенным производством [4, с. 176]. По окончании месяца, чтобы выявить сальдо по счету 20, следует учесть на нем затраты, которые были осуществлены при проведении производственного процесса. При этом необходимо понимать, что он аккумулирует все затраты, как прямые (относимые непосредственно к технологическому процессу), так и косвенные, также связанные с производством (общепроизводственные и общехозяйственные). Полученная по дебету счета 20 сумма является

себестоимостью выпущенной продукции. Она может быть 2 видов:

- полная, включающая прямые, общепроизводственные и общехозяйственные затраты;

- сокращенная, включающая прямые и общепроизводственные затраты.

Затем сформированная себестоимость готовой продукции переносится на счет 40 «Выпуск продукции», счет 43 «Готовая продукция» или счет 90 «Продажи».

Остаток по счету 20 является незавершенным производством. Остатки незавершенного производства могут быть использованы в следующем месяце или же списаны на счет 91.2 «Прочие доходы и расходы». Примером такой ситуации служит принятие руководством решения о том, что недоработанные материальные ценности в будущем не будут использоваться при изготовлении продукции ввиду отказа от ее производства.

Другой ситуацией может быть ликвидация самого предприятия, а потому остатки незавершенной продукции списываются в расходы компании [5, с. 132]. Как было сказано ранее, для бухгалтерского учета незавершенного производства используется счет 20 «Основное производство». Для учета всех операций составляются следующие проводки:

1) Дт 20 Кт 02, 10, 23, 25, 26, 60, 69, 70 — учитываются затраты, относимые к производству продукции или выполнению работ;

2) Дт 40, 43, 90 Кт 20 — списана себестоимость готовой продукции или выполненных работ. Сальдо, образующееся по дебету счета 20 после списаний, является суммой незавершенного производства [3, с. 105].

Наиболее распространен метод учета полных затрат (по фактической себестоимости), когда на незавершенного производства относят все затраты, понесенные в отчетном периоде – прямые и косвенные.

Итак, из всего вышесказанного понятно, что остатки незавершенного производства — это сальдо счета 20, которое переносится с конца предыдущего периода на начало следующего. Таким образом, эта сумма не уходит с указанного счета, если планируется дальнейшее использование незавершенного производства в технологическом процессе. При этом

необходимо отметить, что если производство имеет длительный цикл, к примеру, несколько месяцев, то незавершенное производство будет переходить из одного месяца в другой, пока не достигнет стадии готовности

Наиболее широко применяемым видом оценки является оценка по первоначальной фактической (исторической) стоимости, определяемая суммой фактически понесенных расходов либо расходов, которые могли бы быть понесены в связи с поступлением объекта учета на момент этого поступления. Таким образом, она предполагает оценку прошлых фактов исходя из условий, соответствующих их времени возникновения. Ориентация в учете на первоначальную стоимость имеет целый ряд преимуществ. Во-первых она в наибольшей степени поддается контролю, так как формируется на основе фактических затрат, понесенных предприятием при приобретении объектов учета, которые зафиксированы в первичных учетных документах, во-вторых она не требует проведения дополнительных трудоемких расчетных процедур, в-третьих, логика ее применения обуславливается природой двойной записи, осуществляемой на основе фактов хозяйственной жизни. Таким образом, к положительным сторонам оценки по исторической стоимости можно отнести ее простоту, объективность (наличие документального подтверждения),

верифицируемость и интерпретируемость. Однако применение данного вида оценки в условиях нестабильности цен может существенно искажать картину имущественного и финансового положения организации, что проявляется:

- в несоответствии стоимости имущества, отраженной в отчетности организации, реальному положению дел. К моменту составления отчета стоимость имущества может отличаться от его оценки по цене приобретения. В этом случае происходит явное искажение текущей стоимости имущества предприятия, что может привести к существенным просчетам, а, следовательно, и убыткам при осуществлении приватизации, продажи или ликвидации организации. В связи с этим считаем целесообразным при ликвидации предприятия, либо при смене его собственника не принимать в расчет баланс,

составленный на последнюю отчетную дату, и обязательно производить составление предварительного ликвидационного баланса, в

котором имеющееся в наличии имущество будет отражаться по стоимости, пересчитанной на основе текущих рыночных цен (или цен возможной реализации).

-в искажении величины расходов предприятия, влекущем за собой искажение величин себестоимости продукции (работ, услуг) и финансового результата деятельности организации. К особенно негативным последствиям подобная ситуация приводит в условиях значительного уровня инфляции. В этом случае под налогообложение подпадает номинальная сумма прибыли, в результате чего происходит изъятие фактически несуществующей части прибыли, приводящее к отвлечению оборотных средств предприятия и влекущее за собой негативные последствия. Кроме того, рост номинальной суммы прибыли приводит к необоснованному завышению средств, которые расходуются на выплату дивидендов и потребление. Таким образом, в процесс текущего потребления оказываются вовлеченными средства, носящие по своему экономическому содержанию характер оборотного капитала. Такая ситуация получила название «проедание предприятием своих средств».

- в ошибках при ценообразовании. Занижение себестоимости, при этом, может повлечь за собой необоснованное снижение цен на продукцию, что приведет к неполному возмещению реальной суммы текущих затрат из выручки предприятия. В подобной ситуации полученная сумма не позволит в полной мере компенсировать все понесенные предприятием материальные и трудовые затраты в натуральном выражении, так как для этого в последующих отчетных периодах потребовалось бы привлечение существенно большего объема денежных средств, чем тот, которым предприятие располагает в текущем периоде. Каждый новый цикл кругооборота капитала потребует всевозрастающих объемов вложения оборотных средств и, следовательно, обострится проблема поиска кредитных ресурсов.

- в искажении показателей рентабельности предприятия. Особенно

негативное влияние этого фактора отражается на стоимости акций открытых акционерных обществ, т.к. ведет к неоправданному завышению либо занижению их доходности.

С утверждением федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», в российской практике учета появилось также понятие «справедливой стоимости». Понятие справедливой стоимости было впервые введено в середине XX века. В 1966 году профессор Раймонд Джон Чамберс для устранения отрицательного влияния инфляции на достоверность учетной информации, разработал новый метод учета, названный им «непрерывно осовремениваемым учетом», в основу которого была положена оценка активов по стоимости их выбытия, определяемой ценами организованного рынка.

Современная трактовка справедливой стоимости содержится в международном стандарте финансовой отчетности IFRS 13, определяющем ее как сумму денежных средств, достаточную «для приобретения активов или исполнения обязательств при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами» [75].

Справедливую стоимость зачастую определяют на основе рыночной стоимости активов или обязательств. В тех случаях, когда вторичный рынок отсутствует, для определения справедливой стоимости применяются цены аналогичных сделок или текущая рыночная стоимость схожего актива. Таким образом, для расчета справедливой стоимости в качестве ориентира используются текущая стоимость, стоимость замещения, разумные расходы.

В настоящее время основной тенденцией в международной учетной практике является все более широкое использование оценки по справедливой стоимости. В отечественном же бухгалтерском учете данное понятие начало использоваться в свете внедрения и применения новых федеральных стандартов учета.

При дальнейшем исследовании вопросов, касающихся оценки

незавершенного производства и готовой продукции считаем целесообразным рассматривать только те виды оценок, которые возможно применить для оценки обоих учетных объектов, изучаемых в рамках данного исследования, а именно: первоначальную (историческую) стоимость, восстановительную стоимость, минимальную стоимость, учетную стоимость и нормативную стоимость. Экспертные оценки и утилизационную стоимость, которые возможно использовать для оценки и незавершенного производства, и готовой продукции мы также оставим за рамками рассмотрения ввиду ограниченности целей их использования.

1.3 Особенности определения и учета незавершенного производства при различных методах калькулирования себестоимости продукции

Определение остатков незавершенного производства зависит от выбора метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Под методом учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции понимается совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля за процессом формирования себестоимости продукции.

В зависимости от вида продукции, ее сложности, типа, характера технологического процесса и организации производства на промышленных предприятиях могут применяться различные методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. На рисунке 1 представлены основные методы учета затрат на производство.

На практике могут применяться комбинированные методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, которые позволяют максимально использовать преимущества отдельных методов для принятия управленческих решений.

Рассмотрим особенности формирования информации об остатках незавершенного производства при том или ином методе калькулирования себестоимости продукции.

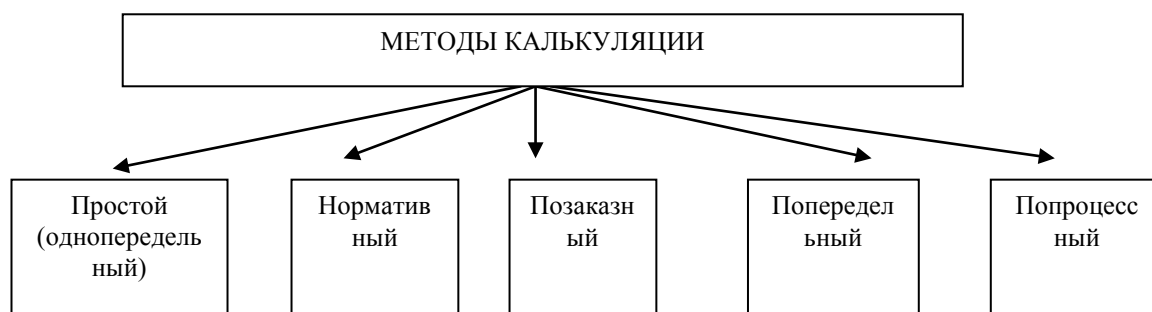


Рис. 1 – Методы калькулирования себестоимости продукции

Формирование фактических затрат по нормативному методу осуществляется отдельно в части расходов по нормам и в части расходов, которые представляют собой отклонения от норм. Такой подход позволяет не только организовать достоверные учет затрат и калькулирование себестоимости, но и систематически анализировать отклонения от норм для принятия решений по оперативному воздействию на процесс формирования себестоимости. Отклонения от норм могут быть положительные (экономия), отрицательные (перерасход) и условные (появляются в результате различий в методике составления плановой и нормативной калькуляций). Учет отклонений от норм достигается ежедневным документированием расходов по основным их видам, вызванным отклонениями от норм, или расчетами за сравнительно короткие периоды времени. Не учтенные в документах отклонения устанавливают посредством инвентаризации незавершенного производства.

При позаказном методе все прямые затраты (затраты основных материалов и заработная плата основных производственных рабочих с начислениями на нее) учитываются в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным производственным заказам на основании первичных документов. Остальные затраты учитываются по местам их возникновения и включаются в себестоимость отдельных заказов в

соответствии с установленной базой (ставкой) распределения.

Фактическая себестоимость заказа определяется после его исполнения. До момента передачи заказа все относящиеся к нему затраты считаются незавершенным производством.

Учет затрат попередельным методом ведут по каждому обособленному переделу. Каждое производственное подразделение осуществляет какую-либо часть общего процесса производства и передает изделие после этой операции в следующее подразделение, где оно обрабатывается на следующей операции. После завершения производства в последнем подразделении изделие отправляется на склад готовой продукции. Во многих случаях объектом исчисления затрат является не вся продукция передела, а отдельные ее виды или группы.

При попроцессном методе применяется следующий порядок организации учетного процесса:

- 1) документирование и учет затрат по элементам (по прямым затратам);
- 2) документирование и учет затрат, относимых на комплексные статьи (в связи с необходимостью учета затрат на вспомогательные производства и расходов на управление);
- 3) распределение затрат по процессам;
- 4) определение общей величины затрат за месяц;
- 5) Распределение затрат в зависимости от характера производства и видов продукции (производится в том случае, если учет организуется не по производству в целом, а по отдельным процессам) [35, с. 173].

Механизм применения попроцессного метода.

Остановимся более подробно на данном методе калькуляции продукции.

При попроцессной калькуляции используется усреднение: все накладные расходы одного участка или всего производства делятся на количество продукции, произведенной за данный период времени. При этом возникает несколько важных вопросов:

- сколько единиц продукции произведено;

- учитывать ли только законченные изделия;
- что делать с незаконченными единицами продукции;
- что делать с продукцией, остающейся в остатках незавершенного производства?

Для ответа на эти вопросы вводится понятие условного объема производства или условной единицы продукции. Это понятие используют для измерения количества изделий, изготовленных за определенный период времени. Оно позволяет пересчитать не полностью завершенные изделия в условно готовые.

Для подсчета количества условно готовой продукции используется так называемый «процент завершенности».

Общий объем условных единиц продукции, произведенной за отчетный период, равен сумме: общего количества изделий, производство которых было завершено в течение данного отчетного периода, и количества условных единиц изделий, находящихся в незавершенном производстве на конец отчетного периода.

При этом количество условных единиц продукции в составе незавершенного производства на конец периода определяется произведением количества единиц продукции в незавершенном производстве на конец периода и процента завершенности этих изделий.

Зная число произведенных условных единиц изделий, можно рассчитать их себестоимость путем деления фактических производственных затрат на количество условных единиц изделия.

При этом для каждого участка производства себестоимость условной единицы изделия рассчитывают в отношении двух видов расходов: затрат материалов и издержек обработки.

Издержки обработки (конверсионные) как их называют в зарубежной литературе) представляют собой сумму затрат на производственную заработную плату и накладные (общепроизводственные) расходы, понесенные производственным подразделением. Формулы расчета удельных затрат будут

следующие:

$$\text{Удельные затраты материалов} = \frac{\text{Общие затраты материалов}}{\text{Количество условных изделий (по материалам)}} \quad (1)$$

$$\text{Удельные издержки обработки} = \frac{\text{Общая сумма заработной платы производственного персонала и накладных расходов}}{\text{Количество условных изделий (по издержкам обработки)}} \quad (2)$$

$$\begin{aligned} \text{Себестоимость условной единицы изделия} = \\ = \text{Удельные затраты материалов} + \text{Удельные издержки обработки} \end{aligned} \quad (3)$$

Расчет себестоимости изделия выполняется отдельно по материалам и отдельно по издержкам обработки. Это объясняется тем, что затраты на материалы осуществляются неравномерно на протяжении процесса производства: в начале производственного цикла (отпуск материалов в производство) или в его конце (упаковочные материалы). В результате количество условных изделий по материалам будет отличаться от количества условных изделий по издержкам обработки.

Расчет фактической себестоимости произведенной продукции при попроцессном методе может осуществляться различными методами. Наиболее распространенными являются два из них: метод ФИФО и метод усреднения.

Метод ФИФО предполагает, что из всего количества единиц готовой продукции, производство которых было завершено в течение отчетного периода, первыми были завершены находившиеся в процессе производства на начало отчетного периода, а затем те, производство которых было начато и завершено в течение этого отчетного периода.

Процесс расчета фактической себестоимости методом ПРО при попроцессной калькуляции состоит из следующих этапов:

Этап 1. Составляется производственный отчет.

Этап 2. Определяется количество условных единиц продукции, изготовленной в течение отчетного периода.

Здесь возможны варианты: отсутствие либо наличие незавершенного производства на начало отчетного периода. Рассмотрим их последовательно.

В ситуации, когда к началу отчетного периода у нас нет незавершенного производства, нужно будет рассмотреть только продукцию, произведенную в пределах отчетного периодами продукцию, начатую, но не завершённую производством к концу периода. Продукция, начатая, но не полностью завершённая, составляет остаток незавершенного производства на конец отчетного периода.

Условный объем продукции при этом рассчитывается по частям следующим образом:

1) Изделия, изготовление которых завершено = Количество единиц * 100%

2) Условные изделия в запасах незавершенного производства на конец периода:

- по затратам материалов = Количество единиц * Процент завершенности;

- по издержкам обработки = Количество единиц * Процент завершенности.

Сумма этих двух величин дает количество условно завершенных изделий за отчетный период. Процент завершенности отражается производственно-диспетчерской службой структурного подразделения предприятия в производственном отчете и удостоверяется подписью руководителя такого структурного подразделения.

Ситуация с отсутствием остатков незавершенного производства достаточно редко встречается в промышленности. Наличие остатков на начало периода немного затрудняет расчет условных единиц. При наличии таких запасов на начало отчетного периода условный объем продукции, с применением метода ПРО, рассчитывается по трем частям следующим образом:

1) Условные изделия в остатках незавершенного производства на начало периода:

- по затратам материалов = Количество единиц * Процент

завершенности

- по издержкам обработки = Количество единиц * Процент завершенности

2) Изделия, изготовление которых начато и завершено = Количество единиц x 100%

3) Условные изделия в запасах незавершенного производства на конец периода:

- по затратам материалов = Количество единиц x Процент завершенности

- по издержкам обработки = Количество единиц x Процент завершенности

Сумма этих трех величин (или сумма количества единиц готовой продукции и незавершенного производства на конец периода в условных единицах) дает нам количество условно завершенных изделий за отчетный период. Для определения количества изделий, произведенных в течение отчетного периода, необходимо из общего количества условно завершенной производством продукции в течение отчетного периода вычесть условное количество изделий, находившихся в остатках незавершенного производства на начало такого отчетного периода.

Этап 3. Рассчитывается себестоимость условной единицы продукции.

Все затраты, отнесенные в отчетном периоде на счет 23 «Производство» по каждому подразделению или производственному процессу, состоящие из затрат материалов и издержек обработки, понесенных в данном отчетном периоде, делят на количество условных единиц изделий, изготовленных в течение текущего отчетного периода. Общая сумма затрат по материалам делится на число условных единиц продукции по материалам.

Стоимость продукции, выпущенной из производства (переданной в другой процесс), определяется как разница общей суммы затрат на производство, состоящей из затрат, понесенных в данном отчетном периоде, и затрат в остатках незавершенного производства на начало периода, и

стоимости незавершенного производства на конец отчетного периода.

Калькулирование затрат методом усреднения предполагает, что запасы единиц продукции на начало периода были начаты и закончены в пределах текущего отчетного периода. Хотя этот метод менее точный, чем метод ПРО, он гораздо проще для понимания и работы.

Процесс расчета фактической себестоимости методом усреднения состоит из таких этапов:

Этап 1. Составляется производственный отчет.

Этап 2. Определяется количество условно завершенных единиц продукции отчетного периода.

Условный объем продукции при этом рассчитывается по частям следующим образом:

1) Изделия, изготовление которых завершено = Количество единиц $\times$ 100%

2) Условные изделия в запасах незавершенного производства на конец периода:

- по затратам материалов — Количество единиц $\times$ Процент завершенности

- по издержкам обработки = Количество единиц $\times$ Процент завершенности

Сумма этих двух величин дает количество условно завершенных изделий за отчетный период.

Этап 3. Рассчитывается себестоимость условной единицы продукции.

Сначала суммируют все затраты, отнесенные в отчетном периоде на счет 23 «Производство» по каждому подразделению или производственному процессу. Они состоят из затрат материалов и издержек обработки, понесенных в данном отчетном периоде, а также затрат, включенных в сальдо на начало периода по счету 23 «Производство».

Этап 4. Определяется фактическая себестоимость готовой продукции и незавершенного производства.

Стоимость продукции, выпущенной из производства (переданной в другой процесс), определяется как произведение количества такой продукции и себестоимости условной единицы продукции, а стоимость незавершенного производства на конец отчетного периода — как произведение условных единиц продукции в незавершенном производстве на конец периода и себестоимости условной единицы продукции.

Таким образом, расчет остатков незавершенного производства существенным образом зависит от того, какой на предприятии выбран метод калькулирования себестоимости и определения расходов на производство. Под методом учета затрат понимается совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат. На практике выделяют простой метод при котором отсутствует незавершенное производство, нормативный, поперечный позаказный и попроцессный. На исследуемом предприятии используется попроцессный метод учета затрат и калькулирования, который предусматривает определение условного объема производства. Калькулирование затрат при данном методе может осуществляться как методом ФИФО, так и методом усреднения.

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НАРАТЛЫ» АКТАНЫШСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Финансово-экономическая характеристика предприятия

Открытое акционерное общество «Наратлы» - это мелкое многоотраслевое предприятие, находящееся в республике Татарстан. Оно располагается по адресу Республика Татарстан, Актанышский район, село Чалманарат, улица Центральная, дом 2. Основной вид деятельности ООО «Наратлы» - производство зерновых и разведение крупного рогатого скота молочного и мясного направления.

Общество с ограниченной ответственностью «Наратлы» Актанышского района Республики Татарстан расположено в центральной части Актанышского района, входящего в состав Нижнекамской пригородной природно-экономической зоны Республики Татарстан.

Общество с ограниченной ответственностью «Наратлы» Актанышского района Республики Татарстан расположено в районе умеренно-континентального климата. Средняя температура января составляет $-14,8^{\circ}\text{C}$. Устойчивый снежный покров образуется в середине ноября и держится до 160 дней. Лето теплое, со средней температурой июля $19,8^{\circ}\text{C}$. Среднегодовое количество осадков составляет 420 мм, продолжительность безморозного периода 156 дней.

Местоположение, природно-климатические условия хозяйства относительно благоприятны для предпринимательской деятельности, так как оно находится рядом с автомобильной магистралью, ведущей в основные пункты реализации сельскохозяйственной продукции и закупки материально-технических ресурсов, размеры землепользования достаточны

для ведения эффективного сельскохозяйственного производства.

Помимо природно-климатических условий на производство сельскохозяйственной продукции оказывают влияние и экономические условия. Проанализируем обеспеченность основными факторами производства, и, в первую очередь, землей. При анализе использования земельных фондов изучим изменения в размере земельных угодий и выявим возможности дальнейшего расширения площади пашни, улучшенных сенокосов и пастбищ в хозяйстве (таблица 2).

Таблица 2- Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Наратлы» Актанышского района РТ за 2018-2020 годы

Виды угодий	Годы						В среднем по РТ за 2020 г.	
	2018		2019		2020			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %
Всего земель	2435	X	2435	X	2435	X	6556	X
В т.ч. сельхозугодий	2435	100	2435	100	2435	100	6307	100
Из них пашня:	2435	100	2435	100	2435	100	5555	88,1
Сенокосы	-	-	-	-	-	-	116	1,8
Пастбища	-	-	-	-	-	-	612	9,7
Распаханность, %	X	100	X	100	X	100	X	88,1

Как видно из таблицы 2 за весь период с 2018-2020 года общая площадь остаётся неизменной - 2435 га. В структуре сельскохозяйственных угодий в 2020 году основной удельный вес занимает пашня (100%), сенокосы и пастбища отсутствуют. Отсутствие этих видов угодий означает, что организация содержит животноводство на завозных кормах.

Для определения производственного направления сельскохозяйственного предприятия рассчитаем специализацию изучаемого хозяйства. Специализация - процесс сосредоточения деятельности организации на развитие определенной отрасли или сосредоточенность на

производстве выбранной продукции. Для характеристики специализации хозяйства применяют систему показателей, одним из важнейших считается показатель структуры товарной продукции (таблица 3).

В изучаемом хозяйстве в среднем за 3 года наибольший удельный вес в структуре товарной продукции занимает продукция скотоводства – 81,9%, зерновая продукция – 18,1%. Исходя из этого, можно сказать, что ООО «Наратлы» имеет скотоводческую специализацию молочного направления с развитым зерновым производством.

Таблица 3 - Состав и структура товарной продукции в ООО «Наратлы» Актанышского района РТ за 2018-2020 годы (в сопоставимых ценах)

Показатели	Стоимость товарной продукции, тыс. руб.			В среднем за 5 лет	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Стоимость товарной продукции, тыс. руб	Структура, %
Зерно и зернобобовые	256,3	234,6	205,8	232,2	18,1
Молоко	801,3	798,2	744,6	781,4	61,0
Мясо КРС	297,5	267,7	237,1	267,4	20,9
Всего	1355,1	1300,5	1187,5	1281,0	100

На основе данных таблицы 3 по формуле И.В. Поповича определим уровень специализации хозяйства:

$$K_c = 100 / (\sum P (2i - 1)), \text{ где} \quad (4)$$

K_c - коэффициент специализации;

P - удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

$$K_c = 100 / (81,9 (2 \cdot 1 - 1) + 18,1 (2 \cdot 2 - 1)) = 0,73$$

Величина коэффициентов в интервалах до 0,20 свидетельствует о слабом уровне специализации хозяйств, от 0,20 до 0,40 - о среднем, от 0,40 - 0.60 - о высоком - о глубоком уровне специализации. Коэффициент специализации в ООО «Наратлы» равен 0,73, что свидетельствует о высоком уровне

специализации хозяйства. Можно сказать, что организация специализируется на производстве продукции звероводства и скотоводства.

Дальнейшим этапом следует рассмотреть состояние средств производства и рабочей силы предприятия, так как они являются основными элементами производственного процесса. Они выражаются через показатели фондооснащенности и фондовооруженности предприятия и характеризуют уровень развития материально-технической базы предприятия. От их повышения во многом зависит решение проблем роста производительности труда и повышение продуктивности земли.

Уровень развития материально-технической базы зависит от состояния обеспеченности энергетическими ресурсами и техникой и характеризуется показателями энергооснащенности и энерговооруженности. Показатели использования основных производственных фондов и энергетических мощностей на изучаемом предприятии представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Показатели использования основных фондов и энергетических мощностей в ООО «Наратлы» Актанышского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2020 год
	2018	2019	2020	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	132768,4	156612	180092,5	385793
Всего энергетических мощностей, л.с.	4267	4415	4814	8810
Площадь сельскохозяйственных угодий, га	2435	2435	2435	6703
Площадь пашни, га	2435	2435	2435	5961
Среднегодовое число работников, занятых в сельскохозяйственном производстве, чел.	71	71	71	94
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	5452,5	6431,7	7396,0	5755,2
Фондовооруженность на 1 работника, тыс. руб.	1869,9	2205,8	2536,5	4111,0
Энергооснащенность, на 100 га пашни, л.с.	175,2	181,3	197,7	147,8
Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	60,1	62,2	67,8	93,9

На основании данных таблицы 4 можно сказать, что фондооснащенность и фондовооруженность в течение 3 лет увеличивалась, что означает увеличение уровня обеспеченности организации основными

производственными фондами. В отчетном году фондооснащенность составила 7396 тыс. руб, что выше среднереспубликанского показателя на 22%. Фондовооруженность в отчетном году составила 2536,5 тыс.руб, что ниже среднереспубликанского показателя в 1,5 раз. Снижение фондовооруженности означает снижение уровня оснащенности работников предприятия основными производственными средствами.

Суммарная мощность энергетических ресурсов в ООО «Наратлы» в 2020 году составила 4814 л.с., что в 2 раза ниже среднереспубликанского значения. При этом уровень энергооснащенности и энерговооруженности на протяжении 3 лет повышаются. Так в 2020 году уровень энергооснащенности составил 197,7 л.с. на 100 га пашни, что выше среднереспубликанского значения на 25%. Уровень энерговооруженности в отчетном году составил 67,8 л.с.

Трудовые ресурсы играют важную роль в производственном процессе предприятия. Обеспечение сельскохозяйственного предприятия трудовыми ресурсами, их рациональное распределение и применения является важным атрибутом повышения объемов производства и увеличения эффективности хозяйственной деятельности (таблица 5).

Таблица 5 - Годовой запас труда и уровень его использования в ООО «Наратлы» Актанышского района РТ за 2018-2020 годы

<i>Показатели</i>	Годы			В среднем по РТ за 2020 г.
	2018	2019	2020	
Среднегодовая численность работников, чел.	71	71	71	100
Годовой запас труда, тыс. чел-час	136,7	136,7	136,7	183
Фактические затраты тыс. чел-час	126	129	134	196
Уровень использования запаса труда, %	92,1	94,4	98,1	107,2

Данные таблицы 5 показывают, что за три года среднегодовая численность работников ООО «Наратлы» осталась неизменной и составила 71 человек. В связи с этим и уровень годового запаса труда осталась неизменной. Фактические затраты труда за изучаемый период изменились незначительно, однако отмечается тенденция увеличения. За три года это увеличение

составило 6%. Отметим, что уровень использования запаса труда в ООО «Наратлы» за отчетный год ниже среднереспубликанского значения, что означает низкий уровень интенсивности использования труда.

Для всесторонней оценки достигнутого уровня экономической эффективности производства на предприятии применяется система показателей, характеризующих использование главных факторов сельскохозяйственного производства - земли, производственных фондов и труда. Наиболее важными являются стоимость валовой продукции, сумма валового дохода, сумма прибыли, а также показатели рентабельности (таблица 6).

Таблица 6 - Показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Наратлы» Актанышского района РТ за 2018-2020 годы

Показатели	Годы			В среднем по РТ за 2020г.
	2018	2019	2020	
Стоимость валовой продукции в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	2462,4	2230,0	2089,2	69,1
1 среднегодового работника, тыс. руб.	29,5	26,8	25,1	49,4
100 руб. основных средств, руб.	1,6	1,2	1,0	1,2
100 руб. издержек производства, руб.	1,8	1,5	1,2	1,8
Сумма валового дохода в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	467,9	484,7	509,8	869,8
1 среднегодового работника, тыс. руб.	561,5	581,7	611,8	621,3
100 руб. основных средств, руб.	30,0	26,4	24,1	15,1
100 руб. издержек производства, руб.	35,0	33,2	29,2	22,4
Сумма прибыли в расчете на: 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	115,6	125,6	208,1	427,6
1 среднегодового работника, тыс. руб.	138,8	150,7	249,8	305,5
100 руб. основных средств, руб.	7,4	6,8	9,8	7,4
100 руб. издержек производства, руб.	8,6	8,6	11,9	11,0
Уровень рентабельности, %	13,4	13,5	20,7	14,8

Исходя из данных таблицы 6, мы видим, что стоимость валовой продукции за 2018-2020 годы снижается. Стоимость валовой продукции в расчете на 100 га сельхозугодий в 2020 году по сравнению с 2018 годом уменьшилась на 373,2 тыс.руб. По сравнению со среднереспубликанскими

данными, данный показатель в организации превышен в 30 раз. Стоимость валовой продукции в расчете на одного работника в отчетном году составляет 25,1 тыс. руб., что ниже показателя в среднем по республике в два раза. Стоимость валовой продукции в расчете на 100 руб. основных производственных фондов и 100 руб издержек производства за изучаемый период остались примерно на одном уровне и практически схожи с аналогичными показателями по республике.

Сумма валового дохода в расчете на 100 га сельхозугодий и на 1 работника за изучаемый период имеют тенденцию роста. Так первый показатель в отчетном году по сравнению с 2018 годом увеличился в среднем на 8%, второй – в среднем на 9%. А вот валовый доход в расчетах на 100 руб. основных производственных фондов и 100 руб издержек производства наоборот имеют тенденцию снижения, что связано с увеличением стоимости основных фондов и издержек производства.

Чистая прибыль в организации за три года увеличилась, соответственно и увеличились показатели, характеризующие ее. Отметим, что сумма прибыли в расчете на 100 га сельхозугодий увеличилась почти в два раза, однако в два раза меньше показателя в среднем по республике.

Уровень рентабельности за изучаемый период также увеличился, что связано с ростом суммы прибыли. В отчетном году производство в организации было рентабельным и уровень рентабельности составил около 20%. Отметим, что это почти на 6% меньше среднереспубликанского показателя.

2.2 Оценка финансового состояния организации и анализ затрат на незавершенное производство

Одним из важнейших показателей, в котором проявляется финансовое равновесие, выступает ликвидность предприятия. Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств предприятия его активами,

срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков. Рассчитаем ликвидность бухгалтерского баланса ООО «Наратлы» на начало и конец 2020 года в таблице 7.

Таблица 7 - Анализ ликвидности баланса ООО «Наратлы» Актанышского района РТ на начало и конец 2020 года, тыс. руб.

Актив	2020 год		Пассив	2020 год		Платежный излишек или недостаток(+, -)	
	На Начало	На конец		На Начало	На конец	На начало	На конец
Наиболее ликвидные активы (A1)	33	109	Наиболее срочные пассивы (П1)	19286	19674	-19253	-19565
Быстрореализуемые активы (A2)	1713	2620	Краткосрочные пассивы (П2)	12466	12256	-10753	-9636
Медленнореализуемые активы (A3)	86169	84741	Долгосрочные пассивы (П3)	6120	16289	80049	68452
Труднореализуемые активы (A4)	110018	121991	Постоянные пассивы (П4)	160061	159742	-50043	-37751
Баланс	197933	209461	Баланс	197933	209461	0	0

Традиционно ликвидность баланса считается абсолютной, если выполняются все следующие тождества: $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$. В 2020 году в ООО «Наратлы» баланс не является абсолютно ликвидным, так как $A1 < П1$, $A2 < П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Из четырех критериев абсолютной ликвидности баланс предприятия не соответствует двум первым критериям. Показатель A1 не покрывает П1 ($A1 < П1$). Денежные средства меньше кредиторской задолженности. Это значит, что предприятие не сможет в срок оплатить кредиторскую задолженность. Показатель $A2 < П2$ свидетельствует о том, что ООО «Наратлы» не способно рассчитаться по краткосрочным обязательствам за счет быстро реализуемых активов. $A3 > П3$ говорит о том,

что в случае возникновения долгосрочных обязательств предприятие способно погасить их за счет медленно реализуемых активов. Неравенство $A_4 < П_4$ говорит о том, что ООО «Наратлы» является ликвидным, предприятие обладает неплохой платежеспособностью, даже при условии, что оно не способно сразу погасить срочные обязательства. Оценка платежеспособности предприятия производится с помощью коэффициентов ликвидности. Для этого рассчитаем таблице 8.

Таблица 8 - Коэффициенты платежеспособности ООО «Наратлы» Актанышского района РТ за 2020 год

Коэффициенты платежеспособности	Ограничение	На начало 2020 года	На конец 2020 года	Отклонение, +/-
Общий показатель платежеспособности (L_1)	$L_1 \geq 1$	0,98	0,87	-0,11
Коэффициент абсолютной ликвидности (L_2)	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,00	0,00	0
Коэффициент «критической оценки» (L_3)	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,05	0,09	0,4
Коэффициент текущей ликвидности (L_4)	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	3,46	3,82	3,6
Коэффициент маневренности собственного капитала (L_5)	$0,2 \leq L_5 \leq 0,5$	1,53	1,53	0
Доля оборотных средств в активах (L_6)	$L_6 \geq 0,5$	0,44	0,42	-,02
Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L_7)	$L_7 \geq 0,1$	0,57	0,43	-,14

Общий показатель платежеспособности соответствует норме. Коэффициент абсолютной ликвидности является низким и не соответствует норме. Это говорит о том, что у предприятия нехватка денежных средств для покрытия срочных обязательств. Коэффициент «критической оценки» является более жесткой оценкой ликвидности предприятия, он не соответствует норме и находится на достаточно низком уровне, из чего мы можем сделать вывод о том, что ООО «Наратлы» не сможет погасить краткосрочные обязательства. Коэффициент текущей ликвидности превышает норму, на конец 2020 года составляет 3,177. Это свидетельствует о том, что ООО «Наратлы» не использует собственные запасы оборотных активов.

Коэффициент маневренности собственного капитала находится в пределах нормы, что говорит о способности ООО «Наратлы» поддерживать уровень собственного оборотного капитала и возможности пополнить оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. Доля оборотных средств в активах уменьшилась на 0,001. Это говорит о том, что ликвидность баланса уменьшается. Коэффициент обеспеченности собственными средствами соответствует ограничению, что свидетельствует о том, что структура баланса является удовлетворительной.

Финансовая устойчивость предприятия - показатель стабильного финансового состояния, который обеспечивается высокой долей собственного капитала в общей сумме используемых финансовых средств. Применяют следующие коэффициенты определения финансовой устойчивости организации (таблица 9).

Таблица 9 - Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Наратлы» Актанышского района РТ за 2020 год

Наименование коэффициента	Ограничения	На начало 2020 года	На конец 2020 года	Отклонение, +/-
Коэффициент капитализации (U1)	$U1 \leq 1,5$	0,24	0,30	0,07
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования (U2)	$0,1 \leq U2 \leq 0,5$	0,57	0,43	-0,14
Коэффициент финансовой независимости (U3)	$0,4 \leq U3 \leq 0,6$	0,81	0,76	-0,05
Коэффициент финансирования (U4)	$U4 \geq 0,7$	4,23	3,31	-0,91
Коэффициент финансовой устойчивости (U5)	$U5 \geq 0,6$	3,62	3,48	-0,15

Анализируя данные таблицы 9 можно сделать выводы, следующие выводы о финансовой устойчивости изучаемого предприятия. Коэффициент капитализации на начало и на конец периода соответствует нормативному значению, то есть на 1 рубль собственных средств предприятие привлекает 40 копеек заемных. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования также находится в пределах допустимых значений. Мы можем сделать заключение, что предприятие способно обеспечить

финансирование оборотных активов за счет собственных средств. Коэффициент финансовой независимости не соответствует установленному ограничению (выше нормы), что говорит о зависимости организации от кредиторов. Коэффициент финансирования на начало и конец 2020 года соответствует норме и составляет, из чего можно сделать вывод, что независимо от внешних источников. Коэффициент финансовой устойчивости соответствует значению, следовательно, предприятие рационально управляет собственным и заемным капиталом.

Для анализа себестоимости незавершенного производства рассмотрим таблицу 10.

Таблица 10 - Состав и структура себестоимости незавершенного производства ООО «Наратлы» Актанышского района РТ, за 2020 год

Показатели	Год	
	2020	
	Сумма затрат, руб.	Удельный вес в общей сумме затрат, %
Затраты на оплату труда отчислениями на социальные нужды	27207	5,3
Семена и посадочный материал	102733	20,2
Удобрения	127491	25,0
Содержание основных средств	221909	43,6
Услуги сторонних организаций	22244	4,4
Прочие расходы	7695	1,5
Всего	509279	100

Проанализировав таблицу 10 можно сказать что наибольший удельный вес занимают затраты на содержание основных средств 43,6%. Это почти половина всех расходов на незавершенное производство. Сюда включены затраты на топливо, амортизацию и ремонт. Такой большой удельный вес затрат на содержание основных средств связан с ростом стоимости ГСМ и амортизационных отчислений по вновь приобретенной технике. Наименьший удельный вес составляют прочие расходы (всего 1,5%)

2.3 Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Бухгалтерский учет - организация документированной и классифицированной информации о финансовом положении экономического субъекта и на его основе формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности. В целях получения актуальной и достоверной информации о применении производственных ресурсов предприятия и формировании затрат необходимо организовать систему бухгалтерского учета и создать плановую службу.

В ООО «Наратлы» Актанышского района РТ ведение бухгалтерского учета, организация финансовой работы и хранение документов, а также подбор квалифицированного персонала организуются руководителем организации – Мусабиновым А.Ф., он несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности и своевременное предоставление ежегодных отчетов.

Бухгалтерский учет осуществляется самостоятельным структурным подразделением - организованной бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер Шакиров Р.К. Ведение бухгалтерского учета осуществляется на основе Федерального закона «О бухгалтерском учете № 402 - ФЗ, положений по бухгалтерскому учету и иных нормативно-правовых актах регулирования бухгалтерского учета в РФ, учет не автоматизирован, ведется по журнально-ордерной форме учета.

Центральным документом предприятия является учетная политика. Учетная политика со всеми приложениями сформирована главным бухгалтером и утверждена приказом руководителя организации. Она содержит рабочий план счетов, формы первичных учетных документов, которые применяются в процессе регистрации совершенных фактов хозяйственной деятельности, формы внутренней бухгалтерской отчетности,

порядок и сроки проведения инвентаризации, осуществление внутреннего контроля, документооборот, а также иные аспекты, которые затрагивает организация бухгалтерского учета на предприятии.

Рабочий план счетов ООО «Наратлы» Актанышского района РТ разработан на основе типового плана счетов для сельскохозяйственных организаций, дополнительно разработана система субсчетов исходя из специфики деятельности организации. В учетной политике утвержден график документооборота, есть процесс движения документов с момента их создания до завершения и отправки в архив предприятия. Он разработан с учетом особенностей деятельности ООО «Наратлы» Актанышского района РТ, организационной структуры предприятия, расположения производств, складов и т.п.

Документооборот изучаемого предприятия оформлен в виде таблицы, где указаны наименование документа, количество экземпляров, ответственные за оформление, исполнение и проверку, сроки, кто подписывает, места хранения. Наличие документооборота является значимым информационным источником обеспечения управления предприятием.

Статистическим, управленческим и налоговым учетом также занимается отдел бухгалтерии. На предприятии предусмотрены должностные инструкции, утвержденные руководителем ООО «Наратлы», где указаны права и обязанности работников бухгалтерской службы организации. Работники бухгалтерской службы предприятия имеют высшее экономическое образование (магистратура и специалитет). Многие из них окончили Казанский государственный аграрный университет по направлению «Экономика» профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Первичная документация поступает в центральную бухгалтерию своевременно. В качестве форм первичных учетных документов используются типовые унифицированные формы, которые утверждены Госкомстатом России. Учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, которые указаны в приложении к учетной политике предприятия.

Правильность аналитического и синтетического учета определяется путем сверки оборотной ведомости по счетам аналитического учета и их итогов с соответствующими суммами оборотной ведомости по синтетическим счетам.

Система внутреннего контроля в организации отсутствует, однако к учетной политике приложено положение о систематическом проведении внутреннего контроля операций главным бухгалтером.

Обеспечение безопасности жизнедеятельности является важнейшей задачей любой организации. Поэтому у организации имеется инструкция по охране и безопасности труда (Приложение А).

Для укрепления здоровья трудящихся и получение прибыли предприятия есть своя физическая культура, основной задачей которого является построение физкультурно-оздоровительной и спортивной работы (Приложение Б).

Культуру в деловом общении можно представить и как элемент общего морально-нравственного развития специалиста, который умеет продуктивно и бесконфликтно общаться с коллегами и партнерами, а также создавать благоприятную и дружественную атмосферу. Для этого у организации имеются локальные нормативные документы (Приложение В)

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА В ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НАРАТЛЫ» АКТАНЫШСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1 Первичный учет незавершенного производства

В ООО «Наратлы» незавершенное производство представлено только в растениеводстве, поэтому рассмотрим первичный учет продукции растениеводства в целом.

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

Главный бухгалтер должен определить обязанности каждого из них по оформлению поступающей от урожая продукции первичными документами, подготовить достаточное количество бланков первичных документов, пронумеровать их и т. д.

Первичный учет зерновой продукции, полученной от урожая, ведется по реестрам отправки зерна и другой продукции с поля (ф. № 161-АПК). Перед началом уборочных работ бухгалтерия хозяйства выдает каждому комбайнеру под расписку блокноты реестров, в которых заранее заполнены такие реквизиты, как название хозяйства, табельный (лицевой) номер комбайнера, его фамилия, имя и отчество, номер агрегата. Все реестры в блокноте должны

быть пронумерованы (под одним номером — каждые три экземпляра), подписаны руководителем и главным бухгалтером хозяйства (в конце блокнота), скреплены печатью. При выдаче блокноты реестров регистрируют в специальной ведомости.

В начале смены комбайнер на каждую автомашину (трактор) при первой ее загрузке выписывает реестр отправки зерна и другой продукции с поля в трех экземплярах. В реестре комбайнер указывает дату, номер отделения (бригады, тока и т. п.), фамилию шофера (тракториста), наименование продукции. Второй и третий экземпляры реестра комбайнер передает шоферу (трактористу), а первый оставляет у себя. Если от комбайна зерно отвозят несколько автомашин (тракторов), то у комбайнера будет столько первых экземпляров реестров, сколько автомашин (тракторов) обслуживали агрегат в течение смены. Шофер (тракторист), в свою очередь, третий экземпляр реестра передает заведующему током (весовщику), а у себя оставляет второй. При этом у него за смену может быть несколько вторых экземпляров реестра в зависимости от числа комбайнов, от которых он отвозил зерно.

У лиц, принимающих зерно от шоферов (трактористов), также может быть за смену несколько третьих экземпляров этого документа. Их количество будет зависеть от числа комбайнов, с которых зерно отвозится на данный пункт приемки, и числа шоферов (трактористов), доставляющих зерно.

При разгрузке зерна из комбайна в кузов автомашины (прицепа) комбайнер записывает в свой экземпляр реестра номер автомашины и бункерную массу зерна (по отметкам в бункере), при этом шофер (тракторист) расписывается в реестре комбайнера о приеме продукции. Шофер (тракторист) в экземпляре реестра, находящемся у него, записывает номер комбайна, от которого принята продукция, и бункерную массу зерна. Комбайнер расписывается в этом экземпляре реестра, подтверждая правильность записей.

При доставке зерна на ток заведующий током (весовщик) на основании данных взвешивания продукции записывает массу брутто и массу нетто в третьем экземпляре реестра. Заведующий током (весовщик) расписывается в

экземпляре реестра шофера о приеме зерна, а шофер — в экземпляре реестра заведующего током (весовщика) о сдаче продукции.

Учет поступления зерна на току при этом способе ведут в реестре приема зерна и другой продукции (ф. № 162-АПК). Форма этого документа в отличие от формы реестра отправки зерна и другой продукции с поля позволяет учитывать зерно, поступившее на ток за день от нескольких комбайнов и автомашин (прицепов), в одном экземпляре бланка, что сокращает количество учетных бланков и экономит труд работников учета при обработке и сводке документов.

Заведующий током (весовщик) записывает массу нетто доставленного шофером зерна в свой реестр, указывая фамилии шофера и комбайнера, от которых получено зерно. В реестре отправки зерна, находящемся у шофера, заведующий током (весовщик) расписывается в приеме продукции.

Реестры ежедневно сдаются в бухгалтерию. При этом первые экземпляры реестров сдают комбайнеры после записей данных о количестве убранного зерна в учетные листы тракториста-машиниста (где учитывается работа комбайна), вторые экземпляры реестров сдают шоферы (трактористы) вместе с путевыми листами грузового автомобиля (трактора), а третий - заведующий током (весовщик) вместе с ведомостью движения зерна.

Зерно, поступившее от комбайнеров на ток, в большинстве случаев требует дополнительной подсушки и сортировки. Каждую партию зерна, отпущенного для очистки, сортировки и сушки, взвешивают. По окончании сортировки и очистки определяют количество и качество полученной зерновой продукции и устанавливают размер усушки и неиспользованных отходов. Качество вышедшей после сортировки продукции определяют с помощью лабораторного анализа, при этом устанавливают натуру и влажность зерна до и после подработки, процент содержания полноценного зерна в зерновых отходах и т. п. Результаты процесса сортировки отражают в акте на сортировку и сушку продукции растениеводства (ф. № 169-АПК)¹.

Значительную часть зерновой продукции отправляют непосредственно с

поля на хлебоприемные предприятия, другую — в кладовые хозяйства. На каждую партию зерна, отправляемую на хлебоприемное предприятие с тока, склада или непосредственно от комбайна, выписывают товарно-транспортную накладную на отправку-приемку зерна, семян масличных культур и трав (ф. № 190-АПК (зерно)).

При отправке зерновой продукции на склады хозяйства с тока на каждую отправляемую партию выписывают сопроводительный документ. Такими документами могут быть путевка на вывоз продукции с поля, реестр отправки зерна и другой продукции с поля или накладная. Накладную (внутрихозяйственного назначения), (ф. № 264-АПК) оформляют примерно так же, как и путевку на вывоз продукции с поля.

Сводным документом о поступлении и расходовании зерновой продукции на току является ведомость движения зерна и другой продукции (ф. № 167-АПК). Ее составляет заведующий током (весовщик) ежедневно после окончания рабочего дня по каждой культуре и сорту.

Ведомость движения зерна вместе с первичными документами, на основании которых она составлена, в конце рабочего дня передают в бухгалтерию хозяйства (подразделения). Однако прежде чем сдавать документы, заведующие токами (весовщики) отражают все данные о движении зерновой продукции в книге (карточках) складского учета. Это дает возможность систематически контролировать движение зерновой продукции на току и сверять его с данными бухгалтерского учета.

В центральной бухгалтерии ведут сводную ведомость движения зерна по хозяйству в целом.

Так как незавершенное производство представляет собой затраты на производство незавершенной технологическим процессом продукции, то для первичного оформления незавершенного производства используется практически весь комплекс документов, применяемые для учета производственных расходов предприятия.

Отпуск материалов в производство (семена и посадочный материал,

удобрения, ядохимикаты) оформляются внутрихозяйственными накладными. Процесс осуществляется работниками, хозяйств и отделов, которым доверено получение материальных ценностей. Отпуск материалов со складов предприятия осуществляется только выделенным для их получения работникам подразделений предприятия. Порядок отпуска материалов со склада (кладовой) на рабочие места устанавливается руководителем подразделения предприятия по согласованию с главным бухгалтером. В накладной должны содержаться данные о наименовании материала, количество, цена и назначение. Для учета передачи запасов в производство используются только формы №М-11 и М-10. На предприятии не используются лимитно-заборные карты. Руководству предприятия необходимо внедрить в практику использование данного вида первичных документов, так как этот документ дает возможность более четко контролировать расход материальных ресурсов (обеспечивает соблюдение лимитов), а также позволяет выявлять причины перерасхода материалов на производство готовой продукции.

Существенным элементом затрат на производство продукции на любом предприятии являются расходы на оплату труда. В зависимости от особенностей работы предприятия в для учета выработки продукции и расходов на заработную плату применяются различные варианты и формы первичных документов. Это могут быть:

- рапорт о выработке и приемке работ;
- ведомость о выработке;
- наряды и другие документы;
- расчетно-платежная ведомость.

В ООО «Наратлы» используется расчетно-платежные ведомости и наряды на сдельную работу.

Чтобы учесть услуги сторонних организаций используют договора, акты выполненных работ.

Для учета топлива, выданного для автомашин и тракторов используются лимитно-заборные карты, путевые листы трактористов машинистов.

3.2 Бухгалтерский учет незавершенного производства в растениеводстве

Важнейшая особенность отрасли растениеводства состоит в том, что производственный процесс по возделыванию многих культур не ограничивается одним календарным годом. Поэтому, все затраты растениеводства в учете можно подразделить на затраты прошлых лет под урожай текущего года, затраты текущего года под урожай текущего года и затраты под урожай будущих лет. Практически первые две группы затрат с началом календарного года объединяются, т.е. затраты прошлых лет списываются на соответствующие аналитические счета затрат под продукцию текущего года. В итоге, как правило, в каждый данный момент в учете будут выделены затраты под урожай текущего года и затраты под урожай будущих лет.

Затраты под урожай будущих лет учитывают на отдельных аналитических счетах по видам работ, поскольку в момент производства по большинству из них еще неизвестно, к возделыванию каких культур они относятся.

Все затраты по незавершенному производству в первый год учитывают по тем же статьям, что и затраты под урожай текущего года. В том случае, когда часть незавершенного производства включается в затраты под урожай текущего года частями и, следовательно, учитывается в течение нескольких лет.

В ООО «Наратлы» затраты незавершенного производства на культуры урожая текущего года списываются следующим образом. Все расходы на посев озимых культур перечисляют по каждой статье отдельно на аналитические счета озимых культур урожая соответствующего года. Что касается работ под яровые культуры будущего года, то по ним еще неизвестно на какие именно культуры они будут относиться. Поэтому весной будущего

года, после определения фактических площадей посева под те или иные культуры, затраты с аналитических счетов соответствующих работ распределяют пропорционально площадям посева.

Рассмотрим распределение затрат незавершенного производства.

Затраты и объем незавершенного производства перед распределением уточняют и выявляют площади погибших зимой посевов. Затем определяют те объекты учета, на которые должны быть отнесены затраты незавершенного производства по каждому виду работ. Для распределения затрат незавершенного производства составляют специальный расчет, где по объектам учета затрат отражают сумму распределяемых расходов незавершенного производства. По каждому виду работ определяют сумму затрат на 1 га. Затем в соответствии с использованием площадей под культуры производят распределение затрат.

По отдельным видам незавершенного производства по посевам многолетних трав, затраты по известкованию кислых почв и гипсованию солонцовых почв применяют и другие методы распределения затрат. Затраты по посевам многолетних трав распределяют на затраты данного года исходя из периода использования трав комплексно, без детализации по статьям.

В составе затрат по незавершенному производству растениеводства учитывают работы, связанные с известкованием и гипсованием почв, производимые за счет кредита банка и собственных средств, а также работы по первичному окультуриванию мелиорируемых земель.

Расходы на известкование и гипсование учитывают на отдельном аналитическом счете по статьям: затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, стоимость извести и гипса, услуги вспомогательных производств (автотранспорт) и т.п. Эти затраты относят постатейно на объекты учета по соответствующим культурам, размещенным на площадях, под которые произведены работы, ежегодно равными долями в течение 5-7 лет.

Затраты на первичное окультуривание мелиорируемых земель по культурам, улучшенным естественным пастбищам и другим угодьям учитывают на отдельных аналитических счетах. К ним относятся затраты на внесение в почву торфа, торфяных компостов и других органических и минеральных удобрений, включая затраты на их добычу; заложение сенокосов и пастбищ, включая приобретение семян многолетних трав и др. Эти затраты учитывают в составе незавершенного производства на отдельных счетах по видам мероприятий и относят на себестоимость продукции культурных и улучшенных пастбищ ежегодно равными долями в течение 7 лет после ввода в действие участков улучшенных мелиорируемых земель.

Учет распределяемых расходов. К распределяемым расходам, учитываемым на отдельных аналитических счетах, относятся амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в растениеводстве, затраты (отчисления) на ремонт основных средств, используемых в растениеводстве, затраты на орошение, осушение; содержание лесных полос.

Амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в растениеводстве, подлежащие распределению, учитывают на отдельном аналитическом счете того же наименования. Сюда же ежемесячно в течение года относят суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в растениеводстве: зданиям, сооружениям, передаточным устройствам и т.п. Учет начисленной амортизации на данном аналитическом счете ведется отдельно по группам основных средств, по которым отдельно распределяется амортизация. Соответственно на амортизацию каждого вида основных средств в счете выделяется отдельная графа.

Ученные суммы амортизации распределяют на счета учета затрат по культурам и видам работ одним из двух следующих методов: первый - метод прямого отнесения по назначению, который применяется по основным средствам узкоспециализированного назначения; второй - метод распределения амортизации на несколько объектов учета затрат

пропорционально объему выполненных работ, посевной (уборочной) площади. Например, начисленная амортизация по зернохранилищам и машинам для очистки и сушки зерна - пропорционально массе зерна; по постройкам для хранения удобрений и машинам для их внесения - пропорционально массе удобрений и т.д.

Основанием для распределения амортизации служит ведомость для распределения амортизации по основным средствам отрасли растениеводства (ф. № 110-АПК). В ней по каждому виду основных средств в соответствии с данными аналитического счета указывают сумму амортизации, базу для распределения и распределяют суммы амортизации на конкретные объекты учета затрат. В течение года могут относиться суммы в нормативном разрезе с корректировкой до фактических в конце года.

Затраты (отчисления) на ремонт основных средств, используемых в растениеводстве, подлежащие распределению, также учитывают на отдельном аналитическом счете с таким же наименованием. Порядок учета и распределения этих сумм такой же, как по и по амортизации.

Затраты на орошение, подлежащие распределению. Все затраты на орошение, которые непосредственно могут быть отнесены на счета затрат по культурам (прямые затраты) списывают на эти счета. К таким расходам относятся затраты на полив, текущая планировка площади и т.д. В то же время значительная часть затрат на орошение, и расходы на подачу воды, не может быть отнесена непосредственно на счета культур, возделываемых на орошаемых землях (распределяемые затраты). Поэтому в течение года эти затраты учитывают на аналитическом счете «Затраты по орошению, подлежащие орошению».

На этот аналитический счет относят постатейно следующие расходы: оплата труда работников, занятых обслуживанием оросительной сети; отчисления на социальное и медицинское страхование; нефтепродукты на работу двигателей, используемых при эксплуатации ирригационных сооружений; амортизация и затраты (отчисления) на ремонт основных средств,

используемых для орошения; прочие основные затраты. Не относят на этот счет общепроизводственные и общехозяйственные расходы, а также на устройство оросительной сети капитального характера.

В конце года учтенные на данном аналитическом счете затраты распределяют на объекты учета затрат по культурам, относящимся к орошаемым, и видам работ. Распределение делается пропорционально поливогектарам постатейно с включением в соответствующие статьи объектов учета затрат в разрезе культур и видов работ (оплата труда, топливо и т.д.). При значительных суммах затрат в течение года их списывают в нормативном размере с корректировкой в конце года до фактического.

Затраты (отчисления) на ремонт основных средств, используемых в растениеводстве, подлежащие распределению, также учитывают на отдельном аналитическом счете с таким же наименованием. Порядок учета и распределения этих сумм такой же, как по и по амортизации.

Затраты на орошение, подлежащие распределению. Все затраты на орошение, которые непосредственно могут быть отнесены на счета затрат по культурам (прямые затраты) списывают на эти счета. К таким расходам относятся затраты на полив, текущая планировка площади и т.д. В то же время значительная часть затрат на орошение, и расходы на подачу воды, не может быть отнесена непосредственно на счета культур, возделываемых на орошаемых землях (распределяемые затраты). Поэтому в течение года эти затраты учитывают на аналитическом счете «Затраты по орошению, подлежащие орошению».

На этот аналитический счет относят постатейно следующие расходы: оплата труда работников, занятых обслуживанием оросительной сети; отчисления на социальное и медицинское страхование; нефтепродукты на работу двигателей, используемых при эксплуатации ирригационных сооружений; амортизация и затраты (отчисления) на ремонт основных средств, используемых для орошения; прочие основные затраты. Не относят на этот

счет общепроизводственные и общехозяйственные расходы, а также на устройство оросительной сети капитального характера.

В конце года учтенные на данном аналитическом счете затраты распределяют на объекты учета затрат по культурам, относящимся к орошаемым, и видам работ. Распределение делается пропорционально поливогектарам постатейно с включением в соответствующие статьи объектов учета затрат в разрезе культур и видов работ (оплата труда, топливо и т.д.). При значительных суммах затрат в течение года их списывают в нормативном размере с корректировкой в конце года до фактического.

В ООО «Наратлы» к незавершенному производству относятся расходы на обработку озимых.

Всего в 2011 году на конец периода затраты по незавершенному производству составили 4763293 руб. Из них на расходы будущих периодов отнесли 2882883 руб.

На озимую рожь – 1067478 руб.

На озимую пшеницу – 791681 руб.

На озимую вику – 21250 руб.

Например, при обработке земли под озимую рожь были понесены следующие затраты и составлены следующие проводки:

1. Дт 20.1 Кт 10 1017273 руб. Были отпущены материалы (семена и посадочный материал, удобрения, ядохимикаты)

2. Дт 20.1 Кт 70 299642 руб. Начислена заработная плата, работникам участвовавшим при обработке земель под озимую рожь.

3. Дт 20.1 Кт 23.2 5836 руб. Отражены затраты автопарка.

4. Дт 20.1 Кт 23.3 36671 руб. Отражены затраты тракторного парка.

В конце года по счету 20.1 остается остаток, который отражает затраты на незавершенное производство.

Таблица 11 – Записи на счетах, отражающие операции по переоценке (дооценке) незавершенного производства и готовой продукции в

бухгалтерском учете

№ п/п	Документ и содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Первичные учетные документы. Списание в производство сырья и материалов, начисления заработной платы и взносов во внебюджетные фонды и пр.	20-1	10, 69,70 и пр.	102228

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5
2	Расчет бухгалтерии. Отражено увеличение стоимости незавершенного производства в результате проведения переоценки;	20-2	98-5	384
3	Акт приемки-передачи. на склад готовой продукции. Передача на склад произведенной готовой продукции	43-1	20-1	101687
4	Расчет бухгалтерии. Списывается сумма дооценки незавершенного производства, относящаяся к передаваемой на склад готовой продукции	43-2	20-2	378
5	Расчет бухгалтерии. Отражено увеличение стоимости готовой продукции в результате проведения переоценки	43-2	98-5	3381

3.3 Внутренний контроль незавершенного производства

Цель внутреннего контроля – проверка соответствия формирования и учета затрат действующим нормативным актам.

Направления:

1) следует проверить состояние учета незавершенного производства, своевременность и правильность его инвентаризации и оценки и правильность отражения результатов инвентаризации и оценки и правильность отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете. Следует проанализировать периодичность и порядок проведения инвентаризации незавершенного производства, изучить представленные инвентаризационные описи и сличительные ведомости. Если инвентаризация не проводилась, то проверяющий может провести выборочную инвентаризацию

2) выяснить, соответствует ли оценка незавершенного производства оценке, утвержденной Учетной политикой предприятия.

3) проверка правильности отражения незавершенного производства в бухгалтерском учете

4) проверяющий должен проверить данные первичных учетных документов о движении и об остатках сырья и материалов, налогового учета, о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходах, на основании которых должна производиться оценка остатков незавершенного производства.

5) проверка правильности оценки незавершенного производства для целей налогового учета. Согласно Налоговому кодексу РФ предусматривается 3 варианта оценки незавершенного производства:

- 1) производство, связанное с обработкой, переработкой сырья;
- 2) связанное с выполнением работ и/или оказании услуг;
- 3) прочие виды производств.

На все 3 варианта оценки незавершенного производства распространяются следующие правила:

1) сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав материальных расходов следующего месяца;

2) по окончании налогового периода сумма остатков незавершенного производства на конец налогового периода включается в состав расходов следующего налогового периода в описанном выше порядке.

Необходимо также проверить закреплен ли в учетной политике для целей налогообложения один из 3-х вариантов оценки незавершенного производства.

6) при проверке следует установить как распределяются расходы, составляющие незавершенное производство. Следует учитывать, что данные расходы могут относиться к нескольким видам деятельности.

7) проверить, разработаны ли в организации регистры налогового учета остатков незавершенного производства

8) проверка правильности корреспонденции счетов.

Основными методами контроля незавершенного производства

являются: документальный и метод фактических проверок.

Метод фактических проверок – это инвентаризация. Количество инвентаризаций в отчётном году, даты их проведения и перечень имущества, подлежащего инвентаризации, определяются руководителем предприятия - кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным. До начала инвентаризации в бухгалтерии должна быть закончена обработка всех документов по поступлению и расходу всех производственных расходов, произведены соответствующие записи в регистрах аналитического учёта и определены остатки на день инвентаризации.

В ходе инвентаризации:

- подсчитывают и фиксируют в соответствующих документах (описях, инвентаризационных ведомостях или инвентаризационных ярлыках) фактическое количество материалов(семян, удобрений, ядохимикатов)

- выявляют излишки и недостачи и устанавливают причины их образования

- отражают в бухгалтерском учете выявленные расхождения, разрабатывают меры, направленные на устранение обнаруженных недостатков в работе.

Методы и техника проведения инвентаризации незавершенного производства на предприятиях различны.

Руководству ООО «Наратлы» рекомендуется, для обеспечения более достоверного результата инвентаризации незавершенного производства, проводить контрольные проверки результатов инвентаризации.

Еще одним методом проверки правильности отражения в бухгалтерском учете является документальный метод. Он состоит в том, что двойная запись гарантируется изменения статей активов и пассивов в равном выражении. Сущность его определяется тем, что контроль ведется на основании проверки правильности составления и отражения в бухгалтерском учете первичных документов.

Следует отметить, что в ООО «Наратлы» контроль незавершенного

производства не проводится, что является серьезным недостатком.

3.4 Совершенствование учета затрат в незавершенном производстве

В современных условиях использование нормативного учета или его элементов может привести к повышению эффективности деятельности организации в целом и ее подразделений. Поэтому, предлагаем ООО «Наратлы» использовать в дальнейшем этот метод учета затрат.

Рассмотрим основные принципы применения нормативного метода учета затрат на производство в растениеводстве.

Одним из основных методологических принципов нормативного метода учета затрат на производстве является предварительное исчисление себестоимости продукции на основании действующих на начало месяца норм расхода сырья, материалов, заработной платы и других производственных затрат и выявление отклонений от текущих норм в процессе изготовления этой продукции. Это положение полностью применимо только в животноводстве, во вспомогательных и обслуживающих производствах.

В растениеводстве ввиду длительности производственного цикла в дополнение к плановой калькуляции себестоимости продукции необходимо составлять предварительную нормативную калькуляцию себестоимости отдельных видов работ по периодам их выполнения. При этом нормативная себестоимость работ может быть рассчитана на работы только одного периода. В этой отрасли формирование затрат на производство должно контролироваться на протяжении года нормативной себестоимостью работ, выполняемых под ту или иную культуру.

При составлении нормативных калькуляций приходится предварительно решать вопросы от которых зависит эффективность нормативного учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в процессе управления предприятием. Очень важен при этом вопрос о степени детализации включаемых калькуляционных статей.

В нормативном учете необходимо составлять специальные расчеты расхода материальных и трудовых ресурсов по текущему ремонту, контроль же за величиной затрат по текущему ремонту основных средств следует осуществлять сопоставляя сметы расходов с их фактическими затратами. Причем выявленные отклонения должны соответствовать общим суммам зарегистрированных сигнальных и расчетных документов.

Также немаловажное значение имеет правильное установление цен на материальные ценности и семена. На все материалы и семена, как собственного производства так и приобретаемые составляется номенклатурный ценник, в которой приводятся наименование семян и материалов и их номенклатурные номера, проставляемые на всех документах материального учета; нормативная цена материала, так как это необходимо для проверки счетов поставщиков; учетная цена.

Учетная цена в хозяйствах бывает различной, однако для нормативного учета в каждом хозяйстве необходимо разработать единые учетные цены, в качестве которых целесообразно использовать среднегодовые плановые цены. При нормативном учете предполагается разработка порядка учета транспортно-заготовительных расходов, что позволит определить отклонения нормируемых затрат от стоимости семян и материалов. В то же время, пользуясь аналогичными фактическими расходами по приобретению и заготовлению семян и материалов, можно определить отклонения от нормативной стоимости и классифицировать их по причинам и виновникам отклонений.

В сельскохозяйственном производстве климатические условия часто вызывают изменение в запланированной технологии. Здесь, объем работ по сравнению с предусмотренным в технологической карте настолько изменяется, что отклонения в затратах в ту или другую сторону иногда составляют 15-20%. Эти изменения невозможно предусмотреть заранее.

При нормативном учете затрат на производстве рекомендовано несколько способов выявления отклонений от норм по расходу сырья и

материалов: документирование, учет раскроя по партиям, предварительные расчеты по фактической рецептуре, последующие расчеты с использованием данных инвентаризации.

Поскольку при нормативном методе учета на основании первичных документов в бухгалтерских регистрах ведется системный учет затрат по нормам и отклонениям от них, отклонения в сторону увеличения и уменьшения, в соответствии с этим должна разграничиваться вся первичная документация, оформляющая затраты на производство, т.е. первичные документы классифицируются на документы, учитывающие затраты в пределах норм, и так называемые сигнальные документы отражающие затраты превышающие нормы.

Процесс производства связан не только с затратами перенесенного, но и с затратами живого труда. Заработная плата, являясь экономической категорией, в сфере производства выступает как часть затрат, связанных с оплатой труда.

Учет производственной заработной платы организуется с подразделением на расход заработной платы по нормам и отклонениям от норм. Основой для исчисления заработной платы служат первичные документы(учетный лист тракториста машиниста, наряд на сдельную работу, табели учета рабочего времени и др).

При нормативном учете в учетном листе тракториста машиниста фиксируются замечания и оценка агронома о качестве и сроках выполнения работы. В зависимости от этих оценок механизаторам начисляются премии надбавки. При этом, доплаты могут сверх установленных норм могут возникать также в результате выполнения работ не предусмотренных технологической картой. Осуществляемая на такие работы доплата считается отклонением. Расходы на их выполнение формируются сигнальными документами.

При организации учета отклонений по повременной оплате труда важное значение имеет оперативный учет выхода или невыхода на работу

работников с указанием причин, а также учетных подразделений и служб.

Кроме оплаты труда, семян, удобрений и других материалов большой удельный вес в себестоимости работ под культуры в растениеводстве занимают амортизация, расходу по текущему ремонту тракторов, комбайнов, услуги сторонних организаций, услуги вспомогательных и обслуживающих производств и др. Все эти затрат планируются и нормируются. За фактическим размером затрат на протяжении года должен быть установлен действенный и строгий контроль в период их расходования.

В связи с тем, что в сельскохозяйственных организациях не всегда в процессе производства затрат можно определить к какому виду продукции они относятся, калькуляцию себестоимости продукции нельзя составлять путем алгебраического подсчета каждого элемента затрат по нормам плюс отклонения от норм и изменения последних, так как объем каждого вида продукции к которой относятся эти расходы становится известным только после уборки урожая. Алгебраическим путем в сельскохозяйственном производстве определяются только нормативная себестоимость всего выхода продукции, а исчисление фактической себестоимости единицы продукции производится специальными методами.

Предлагаемая нормативным учетом информация охватывает значительно больший круг вопросов, чем обычный учет затрат производства. Данные нормативного учета на предварительной стадии его осуществления дают полную и всеобъемлющую информацию, связанную с подготовкой производства и его планированием, расчетом потребности ресурсов на основе измененных норма расходования, прогнозированием результатов работы отдельных подразделений сельскохозяйственного предприятия. На основе трудовых нормативов, например, исчисляется степень обеспеченности трудовыми ресурсами, выполнения определенного вида работ, включенных в производственную программу текущего месяца, квартала, десятидневки, а иногда и пятидневки. В растениеводстве такая срочность выполнения отдельных работ имеет важное значение для обеспечения будущего урожая.

На основании нормативов материальных затрат производится расчет потребности в них для выполнения работ в наиболее напряженные периоды года. Такая информация в системе предприятия играет значительную роль в управлении финансово производственными процессами и работой отдельных подразделений.

Отсутствие агротехнического учета выполняемых работ по их срокам и качеству со стороны агронома, бригадиров и учетчиков, а также неприспособленность первичных документов для отражения этих показателей в бухгалтерии хозяйства не обеспечивают надлежащего оперативного контроля и анализа причин, повлиявших на снижение урожайности. Не располагая данными оперативного учета о сроках и качестве проведения всех полевых работ, руководители и специалисты предприятия не в состоянии произвести настоящий анализ и вскрыть действительные причины, повлиявшие на положительные или отрицательные результаты выполнения этих работ по периодам.

На наш взгляд организация нормативного учета затрат в растениеводстве и составление в связи с этим нормативной калькуляции на отдельные работы, выполняемые под те или иные культуры, значительно повышает требования к контролю за качеством и сроками осуществления этих работ.

Учитывая, что в организации учет не автоматизирован и ведется по журнально-ордерной форме, предлагаем незамедлительно внедрить программу 1С Бухгалтерия 8.3.

«1С: Бухгалтерия» — универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского и налогового учёта, а также для подготовки форм обязательной (регламентированной) отчетности. В основе программы лежит технологическая платформа системы «1С: Предприятие 8.3», возможности которой позволяют создавать и модифицировать самые разнообразные бизнес-приложения. В комплект поставки программного продукта входит конфигурация «Бухгалтерия предприятия» Это готовое решение для ведения учёта в хозрасчётных организациях по любым видам

деятельности, например производству, оптовой и розничной торговле, оказанию услуг.

Ниже приведены преимущества компьютерной обработки данных от неавтоматизированной:

1. Единообразное выполнение операций. Компьютерная обработка предполагает использование одних и тех же команд при выполнении идентичных операций бухгалтерского учета, что практически исключает появлению случайных ошибок, обыкновенно присущих ручной обработке.

2. Разделение функций. Компьютерная система может осуществить множество процедур внутреннего контроля, которые в неавтоматизированных системах выполняют разные специалисты. Компьютерные системы позволяют ввести дополнительные меры для поддержания контроля за использованием конфиденциальной информации на необходимом уровне. К подобным мерам может относиться система паролей, которые предотвращают действия, не допустимые со стороны специалистов, имеющих доступ к информации об активах и учетных документах через терминал в диалоговом режиме. Потенциальные возможности уменьшения появления ошибок и неточностей в бухгалтерских документах.

3. Возможности усиления контроля со стороны администрации. Компьютерные системы дают в руки администрации широкий набор аналитических средств, позволяющих оценивать и контролировать деятельность фирмы. Наличие дополнительного инструментария обеспечивает укрепление системы внутреннего контроля в целом и, таким образом, снижение риска его неэффективности. Так, результаты обычного сопоставления фактических значений коэффициента издержек с плановыми, а также сверки счетов поступают к администрации более регулярно при компьютерной обработке информации. Кроме того, некоторые прикладные программы накапливают статистическую информацию о работе компьютера, которую можно использовать в целях контроля фактического хода обработки операций бухгалтерского учета.

4. Инициирование выполнения операций в компьютере. Компьютерная система может выполнять некоторые операции автоматически, причем их санкционирование не обязательно документируется, как это делается в неавтоматизированных системах бухгалтерского учета, поскольку сам факт принятия такой системы в эксплуатацию администрацией предполагает в неявном виде наличие соответствующих санкций.

Бухгалтерский и налоговый учёт реализованы согласно действующему законодательству Российской Федерации. В состав конфигурации включён План счетов бухгалтерского учёта, настроенный в соответствии с приказом Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Состав счетов, организация аналитического, валютного, количественного учёта на счетах позволяет учесть требования законодательства. Пользователь может также самостоятельно управлять методикой учёта в рамках настройки учётной политики, создавать новые субсчета и разрезы аналитического учёта. Для этого не требуется специальных знаний и навыков конфигурирования.

С помощью «1С: Бухгалтерии 8.3» можно вести бухгалтерский и налоговый учёт хозяйственной деятельности нескольких организаций, причём по каждой организации — в отдельной информационной базе. В то же время «1С: Бухгалтерия 8.3» предоставляет возможность ведения бухгалтерского и налогового учёта нескольких организаций в общей информационной базе. Это будет удобно, если хозяйственная деятельность организаций тесно связана между собой: в таком случае в текущей работе можно использовать общие списки товаров, контрагентов (деловых партнёров), работников, собственных складов и т. д., а обязательную отчётность формировать отдельно.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В результате проведенных в выпускной квалификационной работе научных исследований автором сделаны следующие выводы и разработаны теоретические и практические рекомендации.

В результате исследования выявлена специфика незавершенного производства, заключающаяся в двойственности рассматриваемых учетных категорий: с одной стороны они являются элементом материально-производственных запасов, а с другой содержат информацию о затратах предприятия и о себестоимости производимой продукции. Первый подход концентрирует внимание на натурально-вещественном составе, а второй – на стоимостном. В этой связи в диссертационной работе обосновывается необходимость комплексного подхода к исследованию понятий незавершенного производства и готовой продукции.

Автором было уточнено определение незавершенного производства, под которым предлагается понимать капитализируемые затраты ресурсов на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг не вошедшие на определенный момент в состав себестоимости готовой продукции и не признанные расходом периода

Понятия незавершенного производства и готовой
продукции

рассматриваются с четырех различных точек зрения: технологической, юридической, экономической и бухгалтерской, в результате чего в работе делается вывод о разной направленности целей указанных трактовок.

Всестороннее изучение рассматриваемых в рамках данного диссертационного исследования экономических категорий позволило выделить классификационные черты соотносимые с объектами исследования, позволяющие лучше понять их экономическую сущность и сделать осознанный выбор методов учета и оценки незавершенного производства и готовой продукции

Изучение состояния учета затрат и в незавершенном производстве было произведено на примере ООО «Наратлы» Актанышского района РТ.

Предприятие имеет скотоводческую специализацию молочного направления с развитым зернопроизводством. Коэффициент специализации равен 0,72. Это означает, что в организации высокий уровень специализации.

Анализ за 3 года показал, что предприятие работает рентабельно.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с законодательством, учет не автоматизирован, ведётся по журнально-ордерной форме.

В ООО «Наратлы» к незавершенному производству относятся расходы будущих периодов и расходы на обработку озимых.

При изучении состояния учета затрат при производстве были выявлены как положительные моменты, так и недостатки в организации учета затрат. Так в учете затрат и выхода продукции применяют первичные документы не специализированной формы. В документах заполняют не все обязательные реквизиты и сами документы иногда предоставляются в бухгалтерию с опозданием.

Не проводится инвентаризация и контроль незавершенного производства. Так же уровень внутривозвратного контроля очень слабый.

В целом, система документального оформления операций по учету расходов по незавершенному производству может быть признана удовлетворительной.

Для совершенствования учета затрат в незавершенном производстве рекомендуем внедрение нормативного метода учета затрат. Одним из основных методологических принципов нормативного метода учета затрат на производстве является предварительное исчисление себестоимости продукции на основании действующих на начало месяца норм расхода сырья, материалов, заработной платы и других производственных затрат и выявление отклонений от текущих норм в процессе изготовления этой продукции.

В растениеводстве ввиду длительности производственного цикла в дополнение к плановой калькуляции себестоимости продукции необходимо составлять предварительную нормативную калькуляцию себестоимости отдельных видов работ по периодам их выполнения. При этом нормативная себестоимость работ может быть рассчитана на работы только одного периода. В этой отрасли формирование затрат на производство должно контролироваться на протяжении года нормативной себестоимостью работ, выполняемых под ту или иную культуру.

При нормативном учете затрат на производстве рекомендовано несколько способов выявления отклонений от норм по расходу сырья и материалов: документирование, учет раскроя по партиям, предварительные расчеты по фактической рецептуре, последующие расчеты с использованием данных инвентаризации.

Организация нормативного учета затрат в растениеводстве и составление в связи с этим нормативной калькуляции на отдельные работы, выполняемые под те или иные культуры, значительно повышает требования к контролю за качеством и сроками осуществления этих работ.

Также рекомендуем предприятию перейти на программу 1С:Бухгалтерия 8.3 в целях автоматизации учета и совершенствования учетных процедур в целом по организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон РФ № 117 –ФЗ от 05.08.2000 г. (ред. от 29.06.2012) // СПС КонсультантПлюс: Законодательство. – [Электронный ресурс].
2. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете»: принят 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ. [Электронный ресурс] // СПС «Консультант+».
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 27.04.2012) // СПС КонсультантПлюс: Законодательство. – [Электронный ресурс].
4. Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/19), утвержденное приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. №180н.
5. Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/20), утвержденное приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. №204н.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н (ред. от 27.04.2012) // СПС КонсультантПлюс: Законодательство. – [Электронный ресурс].
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденное приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н (ред. от 24.12.2010). // СПС Консультант Плюс: Законодательство. –

[Электронный ресурс].

8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.11.2000 г. №94н (ред. от 08.11.2010) // СПС Консультант Плюс: Законодательство. – [Электронный ресурс].

9. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации: утверждены приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2000 № 60н. // Приложение к журналу «Бухгалтерский учет». – 2000. - № 16. – С.2-25.

10. Формы бухгалтерской отчетности организаций: утверждены приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н (ред. от 05.10.2011). – [Электронный ресурс]. (дата обращения: 19.02.2011)

11. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ//Финансовая газета.-1998.-N1. 11

12. Международные стандарты аудиторской деятельности: утверждены Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н

13. Аманжолова Б.А., Овчинникова Н.Н. Аудит непрерывности деятельности организаций потребительской кооперации: реализация аналитических процедур с учетом изменения оценочных значений в бухгалтерской отчетности // Аудит и финансовый анализ. – 2013. – №6 – С. 218-226

14. Арабян К.К., Попова О.В. Существенность в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. – 2014. - № 3. – С. 84-89.

15. Астахов В.П. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. Изд. 9-е, перераб. и доп. – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2005. – 576 с.19

16. Бакаев А.С. Толковый бухгалтерский словарь. – 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2010. – 192 с. (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).

17. Большая советская энциклопедия: В 30 т. - М.: «Советская

энциклопедия», т. 20 Плата-Проб, 1975. – 608 с. 30

18. Большая советская энциклопедия: В 30 т. - М.: «Советская энциклопедия», т. 21 Проба-Релансы, 1975. – 640 с. 31

19. Большой энциклопедический словарь. – М.: АСТ, 2005. – 1247 с. 32

20. Бухгалтерская отчетность как информационная база управления социально-экономическими системами : монография / Н.А. Каморджанова [и др.]; под общ. ред. Н.А. Каморджановой. – СПб. : СПбГИЭУ, 2012. – 500 с.

21. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов / Авт. кол.: И.И. Бочкарева, В.А. Быков, В.В. Ковалев и др.: Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Проспект, 2005. – 776 с.36

22. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский финансовый учет / Под ред. С.М. Бычковой. – М.: Эксмо, 2008. – 528 с.

23. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М.А. Вахрушина. – 6-е изд., испр. – М.: Омега-Л, 2007. – 570 с.

24. Величковский А.В. Бухгалтерский учет переоценки товаров // Бухгалтерский учет. – 2019. - № 4. – С. 76-79.

25. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: учеб. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. - 672 с.44

26. Гуцин А.В. Учет оценочных резервов // Бухгалтерский учет. – 2014. - № 1. – С. 113-118.

27. Ефремова А.А. Себестоимость: от управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов. – М.: Вершина, 2006 – 208 с.

28. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. – М.: Экономист, 2004. – 618 с.

29. Каверина О.Д., Патров В.В. Проблемные вопросы стратегического управленческого учета // Экономика и управление. – 2012. - № 5.

30. Карпова Т.П. Учет и оценка незавершенного производства. М.: Бухгалтерский учет, 2004. – 176 с.72

31. Ковалев В.В. О показателях прибыли // Сибирская финансовая школа. – 2019. – № 1. – С. 26-31.79

32. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 832 с. — (Серия «Высшее образование»). 82
33. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. — М.: ТК Велби: Изд-во Проспект, 2007. — 448 с. 83
34. Кондраков Н.П., Краснова Л.П. Принципы бухгалтерского учета. — М.: «ФБК Пресс», 1997. — 192 с.84
35. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. — М.: Финансы и статистика, 2007. — 592 с.89
36. Лопатников Л. И. Экономико-математический словарь: Словарь современной экономической науки. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Дело, 2003. — 520 с.96
37. Палий В.Ф. Основы калькулирования. — М.: Финансы и статистика, 1987. — 288 с. 110
38. Петрова В.И. Бухгалтерский учет на промышленном предприятии. — М.: Машиностроение, 1975. — 399 с.
39. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности КМСФО. — [Электронный ресурс]. —(дата обращения: 04.08.2013).
41. Пятов М.Л. Базовые принципы бухгалтерского учета / Серия «Теория для практиков», вып. 1 / - М.: ООО «1С-Пабблишинг», 2010. — 237 с.
42. Пятов М.Л., Смирнова И.А. Концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности. — М.: ООО «1С-Пабблишинг», 2008. — 199 с. 123
43. Пятов М.Л. Статический баланс как метод исчисления прибыли // БУХ.1С – 2012. - № 11. – С. 40-43
44. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. - 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2006. — 495 с. — (Библиотека словарей «ИНФРА-М»). 128
45. Рогуленко Т.М. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева, Ю.В. Слиняков, А.В. Бодяко. — М.: КНОРУС, 2011. — 288 с.

45. Соколов В.Я. Капитализация «запасов» в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. – 2011. - № 4. – С. 88-95
46. Соколов Я.В., Бычкова С.М. Принцип осмотрительности (консерватизма) в бухгалтерском учете. // Бухгалтерский учет. – 1999. - № 5. – С. 54-59. 142
47. Соколов Я.В. Основные функции счета «Основное производство» // БУХ.1С – 2013. - № 5. – С. 45-46
48. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 495 с.
49. Соколова Г.Н. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности в условиях инфляции // Бухгалтерский учет. – 2019. - № 8. – С. 88-98.
50. Стерлигова А.Н. Управление запасами широкой номенклатуры. С чего начать? // ЛогИнфо. – 2003. - №12. – С.50-55.
51. Стоцкий В.И. Основы калькуляции и экономического анализа себестоимости. – Л.: Соцэкгиз, 1936. – 479 с.
52. Стуков С.А. Система производственного учета и контроля. – М.: Финансы и статистика, 1988. – 223 с.
53. Суворов А.В. Учет инфляции и МСФО // Международный бухгалтерский учет. – 2018. - №10. – С. 19-25.
54. Теория бухгалтерского учета: Учебник / Под ред. Е.А. Мизиковского. – М.: Юристъ, 2002. – 400 с. 159
55. Учет готовой продукции и ее реализации: учебное пособие. / Под ред. А.Д. Ларионова. – Л.: ЛФЭИ, 1985. – 48 с.
56. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): Учеб.-практ. пособие / Под ред. Ю.А.Бабаева. – М.: Вузовский учебник, 2007. – 160 с.
57. Ушаков Р.С. Влияние инфляции на финансовую отчетность // Аудит и финансовый анализ. – 2018. - №2. – [Электронный ресурс]. – (дата обращения: 16.04.2013)
58. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. Пер.

с англ./ Под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 576 с.: – (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту) 169

59. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет, 10-е изд. / Пер. с англ. – СПб.: Питер, 2005. – 1008 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для бухгалтера

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой

деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

продолжение приложения А

1.2. Бухгалтер обязан соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора-методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности бухгалтера возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;

- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;

- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

- снижение работоспособности и ухудшение общего самочувствия ввиду переутомления в связи с чрезмерными для данного индивида фактической продолжительностью рабочего времени и (или) интенсивностью протекания производственных действий;

- получение травм вследствие неосторожного обращения с канцелярскими принадлежностями либо ввиду использования их не по прямому назначению;

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. Проверить работоспособность ПЭВМ, иных электроприборов, а также
продолжение приложения А

средств связи, находящихся в кабинете.

2.2. Проветрить помещение кабинета.

2.3. Проверить безопасность рабочего места на предмет стабильного положения и исправности мебели, стабильного положения находящихся в сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

2.4. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, неработоспособными ПЭВМ, иными электроприборами, а также средствами связи, находящимися в кабинете.

3.3. Поддерживать чистоту и порядок на рабочем месте, не загромождать

его бумагами, книгами и т.п.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объеме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление
продолжение приложения А

запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т.п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

4.2. При пожаре, задымлении или загазованности помещения (появлении запаха газа) необходимо немедленно организовать эвакуацию людей из помещения в соответствии с утвержденным планом эвакуации.

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запаха газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

4.4. В случае возгорания или пожара немедленно вызвать пожарную команду, проинформировать своего непосредственного или вышестоящего руководителя и приступить к ликвидации очага пожара имеющимися техническими средствами.

Приложение Б

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономических специальностей, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Приложение В

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Наратлы» Актанышского района РТ и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

- Кодекс деловой этики;
- Кодекс делового общения;
- Стратегия развитие предприятия;
- Ценности предприятия;
- Корпоративная социальная ответственность.

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

ОТЗЫВ
на выпускную квалификационную работу
обучающегося Мухаметшиной Ландыш Газизьяновны

на тему: Бухгалтерский учет, контроль и анализ незавершенного производства на примере общества с ограниченной ответственностью «Наратлы» Актанышского района Республики Татарстан

Специфика незавершенного производства, заключающаяся прежде всего в их двойственности (с одной стороны они являются элементами материально-производственных запасов, а с другой содержат информацию о затратах предприятия и о себестоимости производимой товарной продукции) определила необходимость комплексного подхода к исследованию данных объектов учета, применение которого позволило уточнить понятийный аппарат теории бухгалтерского учета авторской трактовкой понятия «незавершенное производство».

Комплексный анализ теоретически возможных способов оценки незавершенного производства и готовой продукции показал, что методом стоимостной оценки, в наибольшей степени удовлетворяющим весь спектр интересов пользователей учетной информации и позволяющим разрешить противоречия между различными балансовыми теориями и принципами бухгалтерского учета, является оценка по восстановительной стоимости. В связи с этим, тему выпускной квалификационной работы Мухаметшиной Л.Г. считаем актуальной и значимой.

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

По результатам проведенного исследования зависимости финансовых показателей деятельности организации от методов оценки затрат в незавершенном производстве, автор пришел к выводу, что в современных экономических условиях, характеризующихся крайней нестабильностью экономической среды, в рамках которой вынуждены функционировать предприятия, приоритет должен отдаваться физической концепции поддержания капитала, а для стоимостной оценки незавершенного производства и готовой продукции применяться оценка по текущей (восстановительной) стоимости, предполагающая для корректировки показателей отчетности с учетом влияния инфляционных и дефляционных процессов использование метода прямого пересчета затрат.

Работа написана грамотно, компактно. Материал хорошо структурирован и изложен последовательно. В работе использовано достаточное количество отечественных и зарубежных литературных источников. В тексте работы есть изречение многих авторов о вопросах учет, оценки и контроля незавершенного производства. Это говорит о том, что выпускник в процессе работы проанализировал большой объем материала.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы Мухаметшина Л.Г. показала наличие теоретических знаний и практических навыков, правильное понимание и использование действующего законодательства. Грамотно использованы и определены экономические термины, непосредственно связанные с научно-исследовательской темой.

Выводы и рекомендации, представленные в выпускной квалификационной работе, направлены на формирование полной и достоверной информации о деятельности, имущественном положении и финансовых результатах предприятия и свидетельствуют о достижении поставленной цели исследования и решении его основных задач. Полагаем, что содержащиеся в выпускной квалификационной работе рекомендации найдут свое применение в практике работы предприятий с длительным циклом оборота запасов. Кроме того, выводы и предложения, сформулированные по результатам исследования методов оценки незавершенного производства, могут быть учтены при ведении учетной работы в сельскохозяйственных организациях.

При обосновании полученных результатов, выводов и рекомендаций автор достаточно корректно и взвешенно использовал научные методы познания и мнения других авторов. Результаты выпускной квалификационной работы, отраженные в научной новизне, базируются на всестороннем изучении научных трудов отечественных и зарубежных ученых в области учета, оценки, контроля и анализа.

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

Выпускная квалификационная работа Мухаметшиной Л.Г. является самостоятельной завершенной научно-исследовательской работой, содержащей новые по своему теоретическому и практическому значению результаты в области развития методического обеспечения учета собственного капитала. Можно утверждать, что поставленные в выпускной-квалификационной работе задачи решены.

Все компетенции, предусмотренные ФГОС по направлению 38.03.01 Экономика, освоены в полном объеме. Работа выполнена на достаточно профессиональном уровне. Иллюстративный материал для ГАК отражает основные аспекты исследования и соответствует содержанию работы.

Выпускная квалификационная работа отвечает предъявляемым требованиям и автор Мухаметшина Л.Г. заслуживает присвоения квалификации – бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Разработки автора обоснованы и могут быть использованы в производственной деятельности сельскохозяйственных организаций.

Фамилия, имя, отчество руководителя: Нуриева Регина Ирековна

Место работы и занимаемая должность: доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Казанского ГАУ, к.э.н.

«25» января 2022 г.

Подпись

Согласен руководитель
и согласен Мухаметшина
25.01.2022 г.

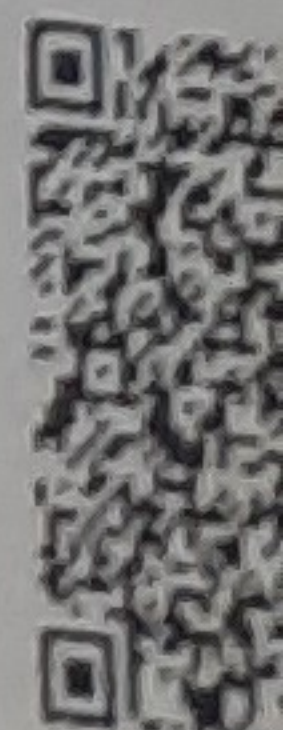
Выпус
Напра
Напра
Тема
на пр
го р
Объ
рис
сос
1.
ал
ис
2.
и
3
4

СПР
с резу
на на
ПРОБ
Автор
Самой
расши
Назва
Тип раб
Подра
РЕЗУЛЬТАТЫ

Модуль

Работу

Дата по



РЕЦЕНЗИЯ
на выпускную квалификационную работу

Выпускника Мухаметшиной Ландыш Газизьяновны

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Тема ВКР: Бухгалтерский учет, контроль и анализ незавершенного производства на примере общества с ограниченной ответственностью «Наратлы» Актанышского района Республики Татарстан

Объем ВКР: содержит 74 страниц машинописного текста; включает: таблиц 11 шт., рисунков и графиков 1 шт., фотографий нет, список использованных источников состоит из 59 наименований.

1. Актуальность темы, ее соответствие содержанию ВКР. Тему ВКР считаем актуальной, содержание работы соответствует теме. Изученные в ВКР вопросы полностью раскрывают тему исследования.
2. Глубина и полнота решения поставленных цели и задач исследований. Цель исследования достигнута, задачи решены в полном объеме.
3. Качество оформления ВКР соответствует требованиям.
4. Положительные стороны ВКР: (новизна разработки, применение информационных технологий, практическая значимость и т.д.) Новизна ВКР заключается в обосновании автором рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля незавершенного производства. Работа выполнена с использованием широкого спектра методов экономических исследований, автором изучен широкий круг литературы по теме исследования. Практическая значимость работы заключается в том, что применение предложенных методик может использоваться при формировании учетных данных и позволит повысить качество информации, что будет способствовать принятию обоснованных управленческих и инвестиционных решений как внешними, так и внутренними пользователями.
Теоретической основой исследования послужили научные труды и прикладные разработки отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, контроля и анализа, материалы научно-практических конференций и семинаров, а также международные стандарты финансовой отчетности и законодательные акты Российской Федерации.

5. Компетентностная оценка ВКР

Компетенция	Оценка компетенции*
способность использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции (ОК-1)	5
способность анализировать основные этапы и закономерности исторического развития общества для формирования гражданской позиции (ОК-2)	5
способность использовать основы экономических знаний в различных сферах жизнедеятельности (ОК-3)	5
способность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия (ОК-4)	5
способность 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)	4
способность к самоорганизации и самообразованию (ОК-7)	5
способность использовать методы и средства физической культуры для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности (ОК-8)	4
способность использовать приемы первой помощи, методы защиты в условиях чрезвычайных ситуаций (ОК-9)	5
способность 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)	4
способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)	5
способность выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы (ОПК-3)	5
способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность (ОПК-4)	5
способность собрать и проанализировать 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
способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	5
способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4)	5
способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтер-	5

скую 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)	
способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6)	5
способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7)	5
способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8)	5
способность 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
способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)	5
способность 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
способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)	5
Способность 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 учета незавершенного производства в соответствии с МСФО.

2. Работа выиграла бы, если бы автор провел факторный анализ на снижение затрат в незавершенном производстве и оптимизацию производства продукции растениеводства.

Указанные замечания носят рекомендательный характер и не влияют на общую положительную оценку ВКР.

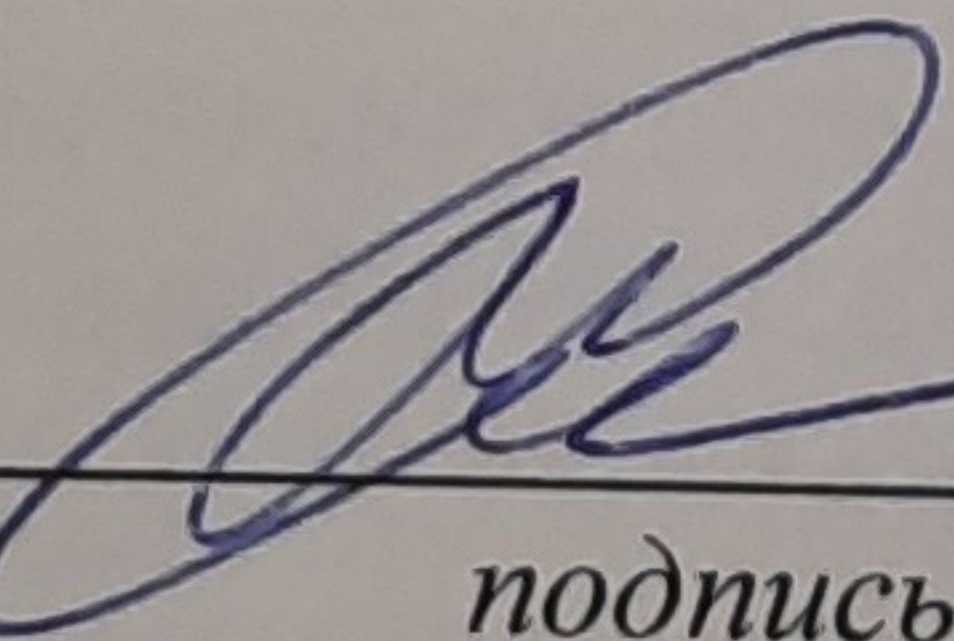
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Рецензент:

к.э.н., доцент

учёная степень, ученое звание

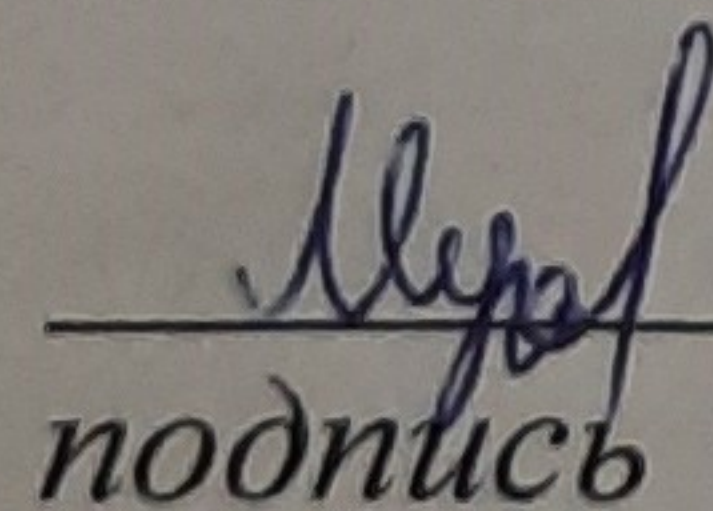

подпись

/Авхадиев Фаяз Нурисламович

Ф.И.О

«26» июня 2022 г.

С рецензией ознакомлен*


подпись

/ Мухаметшина Л.Г. /
Ф.И.О

«26» июня 2022 г.

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