

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

Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
_____ Клычова Г.С.
«24» мая 2019г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Бухгалтерский учет и аудит готовой продукции на примере
общества с ограниченной ответственностью «Алан»
Тюлячинского района Республики Татарстан**

Обучающийся:

Гарипова Лейля Мавлетгалиевна

Руководитель:
к.э.н., доцент

Низамутдинов Марат Мингалиевич

Рецензент:
к.т.н., доцент

Панков Андрей Олегович

Казань 2019

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.

«07» декабря 2017г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Гариповой Ляйли Мавлетгалиевны

1. Тема работы: Бухгалтерский учет и аудит готовой продукции на примере общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «24» мая 2019г.

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

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: понятие и экономическая сущность готовой продукции; классификация и оценка готовой продукции; роль учета и цели аудита в увеличении объема ее выпуска и реализации в условиях рыночной экономики; проблемы выпуска и реализации готовой продукции; экономическая характеристика предприятия; анализ финансового состояния; организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия; учет готовой продукции; методика аудиторской проверки; совершенствование учета и аудита готовой продукции

5. Перечень графических материалов: _____

6. Дата выдачи задания «07» декабря 2017г.

Руководитель
Задание принял к исполнению

М.М. Низамутдинов
Л.М. Гарипова

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	15.04.18	выполнено
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	15.04.18	выполнено
1.1. Понятие и экономическая сущность готовой продукции		выполнено
1.2. Классификация и оценка готовой продукции		выполнено
1.3. Роль учета и цели аудита в увеличении объема ее выпуска и реализации в условиях рыночной экономики		выполнено
1.4. Проблемы выпуска и реализации готовой продукции		выполнено
2. ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АЛАН» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.10.18	выполнено
2.1. Экономическая характеристика предприятия		выполнено
2.2. Анализ финансового состояния		выполнено
2.3. Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия		выполнено
3. СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АУДИТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «АЛАН» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН	15.04.19	выполнено
3.1. Учет готовой продукции		выполнено
3.2. Методика аудиторской проверки		выполнено
3.2. Совершенствование учета и аудита готовой продукции		выполнено
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	10.05.19	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	10.05.19	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	10.05.19	выполнено

Обучающийся

Л.М. Гарипова

Руководитель

М.М. Низамутдинов

Аннотация к выпускной квалификационной работе Гариповой Ляйли Мавлетгалиевны на тему «Бухгалтерский учет и аудит готовой продукции на примере общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан»

Особое место при организации бухгалтерского учета у сельскохозяйственных товаропроизводителей занимает учет готовой продукции, её отгрузки и реализации, таким образом равно как напрямую влияет в экономические характеристики работы сельскохозяйственной организации.

Актуальность и значимость рассмотрения проблемы учета выпуска, отгрузки и реализации готовой продукции заключается в том, что результатом деятельности любого производственного предприятия или организации является выпуск готовой продукции, выполнение работ или предоставление услуг.

Предметом исследования является бухгалтерский учет и аудит готовой продукции.

Объектом исследования, на примере которого изучались особенности организации учета готовой продукции, является ООО «Алан» Тюлячинского района РТ.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование сущности готовой продукции, изучение организации учета и разработка рекомендации по учету и аудиту готовой продукции в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ.

Annotation to the final qualifying work of Garipova liaili Mavletgalievna on "Accounting and audit of finished products on the example of limited liability company "Alan" Tyulyachinsky district of the Republic of Tatarstan»

A special place in the organization of accounting for agricultural producers is accounting for finished products, its shipment and sale, thus as well as directly affects the economic characteristics of the agricultural organization.

The relevance and significance of the consideration of the problem of accounting for the release, shipment and sale of finished products is that the result of the activities of any production enterprise or organization is the production of finished products, works or services.

The subject of research is accounting and control of finished products. The object of the study, the example of which studied the features of the organization of accounting of finished products, is LLC "Alan" tyulyachinsky district of RT.

The purpose of the final qualifying work is to study the nature of the finished product, the study of the organization of accounting and development of

recommendations for accounting and control of finished products in LLC "Alan" Tyulyachinsky district of Tatarstan.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.....	7
1.1 Понятие и экономическая сущность готовой продукции.....	7
1.2 Классификация и оценка готовой продукции.....	10
1.3 Роль учета и цели аудита в увеличении объема ее выпуска и реализации в условиях рыночной экономики	13
1.4 Проблемы выпуска и реализации готовой продукции.....	17
2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АЛАН» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	20
2.1 Экономическая характеристика предприятия.....	20
2.2 Анализ финансового состояния.....	28
2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия.....	34
3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АУДИТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «АЛАН» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН.....	37
3.1 Учет готовой продукции.....	37
3.2 Методика аудиторской проверки	45
3.3 Совершенствование учета и аудита готовой продукции	52
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	55
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	58
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	62

ВВЕДЕНИЕ

Особое место при организации бухгалтерского учета у сельскохозяйственных товаропроизводителей занимает учет готовой продукции, её отгрузки и реализации, таким образом равно как напрямую влияет в экономические характеристики работы сельскохозяйственной организации.

Актуальность и значимость рассмотрения проблемы учета выпуска, отгрузки и реализации готовой продукции заключается в том, что результатом деятельности любого производственного предприятия или организации является выпуск готовой продукции, выполнение работ или предоставление услуг.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование сущности готовой продукции, изучение организации учета и разработка рекомендации по учету и аудиту готовой продукции в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ. Цель данной работы определила следующие задачи исследования:

1. Изучение теоретических основ организации и бухгалтерского учета готовой продукции;
2. Проведение характеристики природных и экономических условий производства в изучаемом предприятии;
3. Раскрытие специфики бухгалтерского учета и аудита готовой продукции;
4. Предложение мероприятий по совершенствованию учета готовой продукции на исследуемом объекте.

Объектом исследования, на примере которого изучались особенности организации учета готовой продукции, является ООО «Алан» Тюлячинского района РТ.

Предметом исследования является бухгалтерский учет и аудит готовой продукции. Теоретической и методической основой данной работы являются публикации ведущих специалистов по данной теме, нормативные и правовые акты Российской Федерации, международная практика, а также данные синтетического и аналитического учета.

Проблемой оценки учета готовой продукции является то, что в бухгалтерском балансе остатки готовой продукции отражаются по фактической производственной себестоимости, а в текущем учете наличие и движение готовой продукции оценивается по принятым учетным ценам.

Методами исследования, используемыми в выпускной квалификационной работе, являются монографический, выборочный, экономико-статистический методы, а также метод сравнительного анализа.

Структура и объем выпускной квалификационной работы определились с учетом цели и задач исследования. Работа состоит из введения, трех глав, вывода и предложения, списка использованных источников, а также приложений.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА И АУДИТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1 Понятие и экономическая сущность готовой продукции

Экономическим условием существования любого общества считается повторение процесса производства и формируется оно из взаимозависимых факторов – производства, распределения, обмена и потребления. Прежде всего, производство – это процедура формирования материальных благ, которые необходимы для существования и развития человеческого общества. Под распределением подразумевают распределение средств изготовления, рабочей силы и материальных ценностей, специализированных с целью пользования. Обмен – это процесс передачи продукции от изготовителей к потребителям, а потребление – это и есть использование созданных продуктов по назначению. Поэтому основное значение принадлежит производству, а данная процедура формирования материальных благ необходима для существования и развития человеческого общества.

Производство включает в себя сложные процессы формирования и трансформации каждого экономического продукта и считается основой любой экономической системы. Эффективность экономической системы и способность удовлетворять потребности зависят от эффективности организации и возможностей обрабатывающей промышленности.

Суть изготовления заключается в преобразовании производственных ресурсов в экономический продукт, необходимый человеку и обществу.

Количество и качество данного продукта зависит от ресурсов, задействованных в производстве.

Экономические продукты, изготавливаемые в обществе, делятся по видам:

1. Конечный продукт является экономичным продуктом, которые, в свою очередь, укомплектованные технической обработкой, которые попадают в область их конечного потребления.

2. Промежуточные продукты являются экономичными продуктами, которые являются неполными в результате технической обработки и входят в область дальнейшей обработки.

Обеспечение социальных потребностей и получение дохода являются целями предпринимательства. В производственном предприятии эта цель реализуется в производственно-хозяйственном процессе. В результате производственно-хозяйственной деятельности предприятия формируется с единичных хозяйственных операций по заготовлению сырья и материалов, выпуска готовой продукции, реализации её потребителям, выплате заработной платы и так далее. Совершаемые хозяйственные операции отличаются друг от друга по содержанию, продолжительности совершения, техническим средствам, применяемым при их исполнении, и по целому ряду других признаков. Но без исключения они взаимосвязаны и содержат компоненты единого экономического процесса.

Экономический процесс начинается с обеспечения предприятий ресурсами для производства. Большинство процессов производственного процесса агрегируют затраты ресурсов и создают основу для обработанных продуктов компании. Переход продукта от производства к обращению называют выпуском готовой продукции.

Готовая продукция входит в состав оборотных средств предприятия. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина

России от 09.06.2001 № 44н, готовая продукция – является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством) [п.2. ПБУ 5/01]. В состав обработанного продукта могут входить детали и полуфабрикаты, если они предназначены для продажи на стороне в качестве запасных частей или деталей.

Продукция, никак не прошедшая все без исключения процедуры обработки или неукomплектованная, а кроме того не сданная на склад, числится в учете в составе незавершенного производства.

Планирование и учет обработанного продукта ведется в натуральных, условно-натуральных и стоимостных показателях. В качестве натуральных показателей используются штуки, килограммы. С их помощью ведется аналитический учет, а количество и масса продукта рассчитывается по ее видам, сортам, размерам.

Условно-натуральные показатели используются для извлечения общей информации в соответствии выпуском однородных продуктов. Пересчет продукции в условно-натуральные показатели производится с помощью коэффициентов, исчисляемых в зависимости от содержания полезного вещества в продуктах, длительности производственного цикла, трудоемкости их изготовления.

С помощью стоимостного показателя ведется аналитический и синтетический учет, а также определяются показатели продукта, суммы выручки и финансовый результат от продажи продукта. При формировании стоимостных показателей продукция оценивается по нормативной (плановой) и фактической себестоимости, по продажным ценам.

Выпуск из производства продуктов переработки измеряется показателем произведенной продукции в отчетном периоде. Структура объема производства за отчетный период выглядит следующим образом:

1) готовые изделия, произведенные из-за прошедший промежуток абсолютно всеми цехами компании, предназначенные с целью осуществления на сторону, своему капитальному строительству и непромышленным хозяйствам своего предприятия;

2) производство полуфабрикатов, вспомогательной продукции за истекший период для капитального строительства и непромышленных хозяйств предприятия выдавались на стороне независимо от периода, в котором они были сформированы;

3) стоимость работ (услуг) промышленного характера, выполняемых на основании заказов непромышленных предприятий и организаций своего предприятия;

4) стоимость продукции вспомогательных и подсобных производств, отпущенной на сторону или непромышленным хозяйствам своего предприятия;

5) стоимость разработки и внедрения нового оборудования, производимого компанией.

1.2 Классификация и оценка готовой продукции

Готовая продукция классифицируется по различным признакам в зависимости от:

1) отрасли производства: продукция сельского хозяйства, продукция промышленности, продукция прочих отраслей;

2) от видов производства и направлений получения: продукция растениеводства, животноводства, промышленного производства, вспомогательных производств, обслуживающих производств и хозяйств, также продукцию, принятую от населения;

3) от цели производства: основная, побочная и сопряженная продукция.

Остановимся по подробнее третьему признаку. Основной является продукция, для которой создано данное производство, то есть продукция, получаемая при возделывании сельскохозяйственной культуры или содержании соответствующего вида животных. Если то или иное производство дает несколько видов основной продукции, то такая продукция называется сопряженной.

К побочной относится продукция, которая в свою очередь получает в то же время с основной, то есть продукция, сопутствующая выпуску основной продукции, к примеру, солома (полова), стебли кукурузы, корзинки подсолнечника, ботва свеклы, капустный лист; навоз (помет); волос и шерсть-линька, перо, пух, миражные яйца и так далее.

Правила оценки готовой продукции в бухгалтерском учете установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). В соответствии с п.5 ПБУ 5/01 готовая продукция принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В сельском хозяйстве оценка их продукции имеет уникальные особенности. Сельскохозяйственные организации в течение года учитывают движение сельскохозяйственного производства в соответствии с плановыми затратами. Это связано с тем, что фактическая себестоимость произведенной сельскохозяйственной продукции в течение года неизвестна. Только в конце года после составления отчетных калькуляций определяют фактическую себестоимость готовой продукции. Далее устанавливают разность среди плановой и фактической себестоимостью и на суммы выявленных разниц производят корректировочные записи. Если фактическая себестоимость выше плановой — то суммы калькуляционных разниц списывают способом «дополнительной записи», и, наоборот, если фактическая себестоимость

ниже плановой – то корректировочные записи делаются способом «красное сторно».

В сельском хозяйстве наравне с основным видом продукции приобретают и побочную (шерсть-линька, волос, перо, пух и т.д.). Её оценивают по цене возможной продажи или дальнейшего использования.

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

На балансовом счете 43 «Готовая продукция» рассматриваются сельскохозяйственные продукты из разных областей производства. В таком случае, что если получаемая с производства продукция целиком направляется с целью применения в этой компании в качестве, к примеру, семян, сырья, кормов, то в данном случае ее в соответствии согласно счету 43 никаким способом никак не принимают, а принимают напрямую на счете 10 «Материалы». А в случае если, предположим, получаемая с производства продукция имеет возможность являться для использования на различные цели, и приходят ее для реализации на семена и прочие на счет 43. Ее часть, который подлежит с целью применения на семена и корма, переносят на счет 10, а переданную на объекты общественного питания – на счет 41 «Товары».

Согласно Методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в аграрных организациях (утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н) готовая продукция, в свою очередь, считается частью материально-производственных запасов, которая предназначается для реализации [13, ПБУ 5/01].

Более подробно рассмотрим учет на аналитическом и синтетическом счете 43 «Готовая продукция». Аналитический учет согласно счету 43 «Готовая продукция» ведется целесообразно по местам хранения и отдельным видам готовой продукции и ведут его в ведомости формы №46-АПК.

Синтетический учет готовой продукции сельскохозяйственные организации ведут на активном счете 43 «Готовая продукция». Аналогичным способом, счет 43 предназначен напрямую с целью обобщения данных о наличии и перемещении обработанного продукта. Принятие к бухгалтерскому учету обработанного продукта, который выдан для осуществления, в том числе и продукции, отчасти назначенной с целью личных потребностей компании, отображается в соответствии согласно по дебету счета 43 в согласовании со счетами учета расходов в изготовление или же счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В случае если так как готовая продукция целиком направляется с целью применения в самой организации, в таком случае на счет 43 «Готовая продукция» имеет возможность не приходоваться, а учитывается на счете 10 «Материалы» и иных подобных счетах в связи от назначения данной продукции (например, фуражное зерно, семена и посадочный материал и т.д.).

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи обработанного продукта ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи». Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки эта продукция учитывается на счете 45 «Товары отгруженные».

В заключении, из вышесказанного можно сказать, что сельскохозяйственная продукция разных областей производства рассматривается на активном счете 43 «Готовая продукция», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции.

1.3 Роль учета и цели аудита в увеличении объема ее выпуска и реализации в условиях рыночной экономики

В рыночной экономике компании приобретают независимость и несут полную ответственность из-за итоги производственной и коммерческой работы перед владельцами и работниками.

Необходимым обстоятельством жизни каждого людского общества считается изготовление материальных благ, необходимые для удовлетворения нужд людей в виде жилищ, одежды и так далее. Таким образом, процессы обращения, обмена, распределения, а также и потребления сырья совмещаются с данным действием. Данные процессы все без исключения весьма непосредственно объединены друг с другом, и эти процессы несут издержки, которые никак не апатичны для общества и все без исключения они считаются потребностью бухгалтерского учета.

В постановке бухгалтерского учета в компании особую значимость занимает, безусловно ведь, учет обработанного продукта, ее выпуска и реализации.

В связи с предписания в производство отделанного продукта обуславливается итог работы фирмы в области изготовления, в таком случае имеется экономия или перерасход в виде разности среди фактической стоимостью произведенного продукта и плановыми затратами.

Организация кроме реализации планирует сумму выручки. Данная связана с тем, что конкретная совокупность либо доля заработка вводится в структуру при установлении подкупной стоимости продукта. В случае если количество продукта, который реализован по договору, умножается на выигрышную ставку, в таком случае сумма продаж получается в согласовании с бизнес-планом, а плановая сумма выручки рассчитывается на основе процента от выручки. Данная база для расчета вашей предоплаты или ежемесячного отчисления в бюджет по налогу на прибыль.

Фактическая совокупность дохода обуславливается как разность между суммой продаж проданного продукта и общей фактической стоимостью

(себестоимость продукции и себестоимость реализованной продукции) за вычетом налога на добавленную стоимость и налога на потребление.

Помимо этого, сведения бухгалтерского учета обеспечивают возможность фиксации плановой прибыли компании же после реализации продукта. Из-за данного учет изготовления и реализации обработанного продукта располагается под постоянным контролем бухгалтерии предприятия, а кроме того его единообразия, оперативного исполнения относительных обязательств и совершенно абсолютно всех расчетов и выплат.

Инвентаризация считается один из методов контроля над качеством готовой продукции и она является главной задачей управления запасами обработанной продукции – регулировать процентом фактического наличия отделанного продукта при отгрузке запасов и учетных данных. В таком случае ведь, обнаруживают недоставленные товары для накладных, фактов переоценки, убытков, излишков, также проводят проверку на документальную достоверность остатка отгруженных товаров, обнаруживают неполноценную либо просроченную оплату выставленных счетов.

Подобным способом, бухгалтерский учет выпуска и реализации обработанного продукта призван обеспечить достоверные данные об объеме производства, выпуска и реализации обработанного продукта, а кроме того о предполагаемых доходах предприятия от реализации готовой продукции.

Основными элементами системы управления готовой продукцией являются планирование, прогнозирование и нормирование затрат, учет и контроль выпуска и реализации готовой продукции. Все они без исключения функционируют в тесной взаимосвязи и приносят положительный результат, в случае если отвечают основным задачам бухгалтерского учета готовой продукции.

На данный момент ни одна из организаций не осуществляет свою деятельность без направления министерств, без регулирующего воздействия

государственного плана. Мы самостоятельно распоряжаемся произведенным продуктом и полученным доходом и остаемся с ним после уплаты налогов и других обязательных платежей.

Каждая организация должна вести бухгалтерскую и статистическую отчетность, а также публиковать данные о своей деятельности в порядке, установленном законодательством. Учет имущества и совершенных деловых операций, своевременное исчисление и уплата налогов самостоятельно, предоставление финансовой отчетности, данных обязательств, которые могут быть использованы всеми заинтересованными предпринимателями и компаниями вызвало необходимость независимого вневедомственного финансового контроля – аудита. Что же представляет собой аудит?

Аудит - это независимая проверка финансовой отчетности организации, основанная на проверке соответствия бухгалтерского учета, полноты и точности отражений организации в финансовой отчетности.

Профессор Дж. Робертсон, известный американский эксперт в области теории и практики аудита, подчеркивает, что аудит - это деятельность, направленная на снижение риска предпринимателей. Затем это включает в себя тот факт, что аудит способствует снижению информационного риска на приемлемом уровне для пользователей финансовой отчетности. Вы можете приблизительно предсказать этот риск, чтобы определить вероятность благоприятного события.

Аудиты обработанного продукта - это действия, направленные на снижение предпринимательского риска, связанного с неполным и неточным отражением финансовой информации о наличии и движении обработанных продуктов.

Значимость аудиторской проверки выпуска и реализации готовой продукции, в свою очередь, обуславливается необходимостью подтверждения достоверности финансовой отчетности компании в области правильности исчисления фактической себестоимости произведенной готовой продукции и

себестоимости реализованной продукции. Помимо того, что недостоверность одного из видов себестоимости в этой цепи приводит к искажению величины дохода предприятия, который отражен в финансовой отчетности, и как следствие, к сокрытию налогооблагаемой базы. Также необъективное и недостоверное повышение величины фактической производственной себестоимости готовой продукции грозит уменьшением объема выпуска готовой продукции.

Роль аудита обработанного продукта в области повышения ее объема характеризуется иными условиями, к примеру, обнаружением фактов выпуска и реализации неучтенной продукции. С целью производства неучтенной продукции формируются избытки материала.

Аналогичным образом, с помощью рациональной организации бухгалтерского учета и на базе итогов аудиторской проверки деятельности предприятия, раскрытия сильных и слабых сторон в учетной политике предприятия можно наметить меры по увеличению объема выпуска готовой продукции.

1.4 Проблемы выпуска и реализации готовой продукции

Главным показателем, который определяет деятельность фирмы считается объем производства и реализации готовой продукции.

Для каждой производственной компании ресурсы, которые получены от реализации обработанного продукта, - главный ресурс заработка. Исследование и проверка обработанного продукта и финансовый результат от ее реализации занимает основное место в системе организации бухгалтерского учета.

Правильная постановка бухгалтерского, управленческого и налогового учета готовой продукции содержит существенный смысл для формирования

финансовых результатов. В первую очередь, для получения выгоды нужно правильно организовать бухгалтерский учет.

Как раз по данному основанию, одной из основных проблем выпуска и реализации готовой продукции является формирование учетной политики.

К основным элементам учетной политики по готовой и отгруженной продукции входят: во-первых, выбор учетной цены на готовую продукцию; во-вторых, метод учета готовой продукции; в-третьих, процедура формирования резервов под снижение стоимости обработанного продукта.

Чтобы найти решение к данной проблеме, организации необходим, конечно же, внутренний контроль. В данном вопросе организации имеет возможность посодействовать аудиторская организация. В начале работы аудиторским фирмам следует получить сплошное представление о масштабе работы исследуемой фирмы, и концепции его бухгалтерского учета, а в следствии аудиторская компания должна осуществить разрешение о том, возможно ли верить концепции внутреннего контроля экономического субъекта.

Подтверждение достоверности оценки системы внутреннего контроля является проблемой производства и реализации готовой продукции на предприятии. В данном случае проверяющая организация должна в ходе аудиторской проверки, осуществлять процедуры подтверждения правдивости представленной информации.

Еще имеется такая проблема в учете обработанного продукта согласно плате из-за приобретенную продукцию, произведенные работы и оказанные услуги. Таким образом равно как почти каждая организация сталкивалось с такого рода обстановкой, если доводилось реализовать продукцию либо выполненную работу с отсрочкой платежа и приходилось бороться с недобросовестными покупателями, задерживающими оплату.

Не менее значимой задачей является таким образом работа бухгалтерской службы на предприятиях. Программа системы контроля учета

обработанного продукта обязана включать в себя описание этапов проверки, объектов и процедур проверки. К примеру, проблема внутреннего контроля имеет возможность включать: многократное повторение и недостаток распределения обязательств; разрешение определенных хозяйственных операций и недостатка надлежащего контроля и так далее.

Самой важной задачей систематического анализа выпуска и реализации продукции считается, конечно же, анализ конкурентов фирмы и его способности управления ресурсами при изменении специфики рынка. Анализ выполнения плана реализации обработанного продукта и проекты изготовления; исследование динамики выпуска и осуществлении обработанного продукта; рассмотрения исполнения соглашений согласно объему – все это меры, которая реализуется данная задача.

Когда организация выступает в качестве исполнителя, в таком случае за подготовку и выполнения договора должен отвечать, как правило, отдел сбыта или же плановый отдел, или же образуется специальный договорной отдел. Характерной чертой договорной работы считается то, собственно что она базируется на местных нормативных актах. Эти нормативные акты принимаются на самом предприятии [35].

Подводя итоги, эффективность работы любой фирмы оценивается как раз исходя из итогов работы – выгоды или же убытка. Для этого нужно выявить предпосылки за данный период итогов работы, и со всей серьезностью подойти к анализу показателей, раскрыть и реализовать резервы улучшения показателей.

Подобным способом, можно сказать, что работа на предприятии, и ее оценка, разрешает выявить эффективность применения ресурсов, а также оценить эффективность работы фирмы и ее экономическую стабильность. В свою очередь, ввести состояние организации на рынке и в связи с этим успешность хозяйственной деятельности фирмы демонстрируют ее итоги.

Эти итоги и находятся в зависимости от того как эффективно организовано создан данная фирма.

Уязвимые пространства, которые настоятельно просят особенного интереса, имеют все шансы быть показаны в итогах анализа. Данные итоги имеют все шансы поспособствовать созданию мер по их уничтожению в связи со сложными финансовыми критериями.

2 ОЦЕНКА БИЗНЕСА ООО «АЛАН» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

2.1 Экономическая характеристика предприятия

Общества с ограниченной ответственностью (ООО) «Алан» Тюлячинского района расположен на севере Республики Татарстан, в центральной части Предкамья. Площадь территории – 844,10 ². Ландшафт района предполагает собою высокую бугристую, разделенными речными долинами в обширные на широкие и отлогие гряды.

На территории хозяйства расположены четыре населенных пункта с.Алан, с.Балыклы, с.Кукча и д.Ключище. Центральной усадьбой хозяйства является с.Алан.

Расстояние от центральной усадьбы до местного центра с.Тюлячи – 11 000 метров, до ближайшей ж/д станции Арск - 43 км, до республиканского центра г.Казань – 67 км.

Землепользование состоит из одного компактного массива общей площадью составляет более 6963 га.

Транспортные связи с административными центрами и пунктами продажи сельскохозяйственной продукции осуществляется по автомобильной дороге с твердым покрытием.

Имеющаяся организационно-производственная структура создано согласно по территориальному принципу. В хозяйстве имеется 4 бригад, 8 ферм.

Исследование состояния применения земляных фондов следует начинать с обозначения косвенных показателей. Основным косвенным показателем является доля распаханности, то есть сколько процентов занимает пашня из сельхозугодий.

Таблица 1 – Состав земельных фондов и структура сельскохозяйственных угодий в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ

Виды угодий	Годы										В среднем по РТ за 2018 год	
	2014		2015		2016		2017		2018			
	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %	Площадь, га	Структура, %		
Всего земель в т.ч. с/х угодий	7036	X	7036	X	6963	X	6963	X	6963	X	6654	X
	6398	100	6398	100	6398	100	6398	100	6398	100	6442	100
из них: пашня	4992	78,0	4992	78,0	4992	78,0	4992	78,0	4992	78,0	5650	87,7
сенокосы	421	6,6	421	6,6	421	6,6	421	6,6	421	6,6	157	2,4
пастбища	985	15,4	985	15,4	985	15,4	985	15,4	985	15,4	620	9,6
процент распаханности, %	X	78,0	X	78,0	X	78,0	X	78,0	X	78,0	X	87,7

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что в условиях предприятия не произошли глобальные изменения за 2014-2018 годы, лишь в 2016-2018 годах общая земельная площадь уменьшилась на 73 га и составила на отчетный год 6963 га. Один из косвенных показателей применения земли

считается процент распаханности, который в ООО «Алан» находится на уровне 78,0 % за последние пять лет.

Пашня наиболее ценный вид сельскохозяйственных угодий и от того как она используется и какие виды культур высеваются на ней зависят конечные результаты производства.

Чтобы дать характеристику специализации аграрных компаний используется система показателей.

Проанализируем какое производственное направление содержит ООО «Алан» Тюлячинского района, с целью данного рассчитаем таблицу 2 структуру товарной продукции в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ.

Рассматривая сведения таблицы 2 заметно, то что в структуре товарной продукции исследуемое хозяйства максимальный удельный вес в среднем за пять лет занимает молоко – 59,1%, потом мясо КРС – 23,5% и на третьем месте зерно – 17,4%.

Подобным способом, можем отметить, что исследуемое хозяйство ООО «Алан» имеет специализацию – молочное скотоводство.

Таблица 2 – Структура товарной продукции в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ

Виды продук- ции	Годы										В среднем за 5 лет
	2014		2015		2016		2017		2018		
	рубСумма, тыс.	Структура, %	рубСумма, тыс.	Структура, %	рубСумма, тыс.	Структура, %	рубСумма, тыс.	Структура, %	рубСумма, тыс.	Структура, %	
Зерно	13996	14,9	16282	16,4	27537	21,3	15595	11,8	33601	22,5	17,4
Молоко	59698	63,4	58937	59,3	75597	58,3	86944	65,7	73111	49,0	59,1
Мясо КРС	20393	21,7	24202	24,3	26488	20,4	29727	22,5	42577	28,5	23,5
Всего	94087	100	99421	100	129622	100	132266	100	149289	100	100

Из таблицы 2 рассчитываем показатель коэффициент специализации, чтобы дать характеристики уровня специализации хозяйства. Его значение определяем по формуле, порекомендованной профессором Поповичем И.В.:

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

K_c – коэффициент специализации;

P – удельный вес каждой отрасли в структуре товарной продукции;

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

$$K_c = 100 / 82,6(2 \cdot 1 - 1) + 17,4(2 \cdot 2 - 1) = 0,74$$

Так как величина коэффициента выше 0,5, то можно сделать вывод, что в ООО «Алан» высокий уровень специализации.

Оценка эффективности использования основных производственных фондов осуществляется путем сравнения показателей фондоотдачи и фондоёмкости. Для того чтобы изучить обеспеченность ООО «Алан» Тюлячинского района РТ основными производственными фондами, рассмотрим таблицу 3.

Таблица 3 – Уровень фондооснащенности и фондовооруженности труда в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс.руб.	127148,5	137054,5	164615	214302,5	241195,5	308432
Площадь сельхозугодий, га	6398	6398	6398	6398	6398	6442
Число среднегодовых работников, чел.	144	147	147	140	149	98
Фондооснащенность на 100 га сельхозугодий, тыс.руб.	1987,3	2142,1	2572,9	3349,5	3769,9	4787,8

Фондовооруженность на 1 работника, тыс.руб.	883,0	932,3	1119,8	1530,7	1618,8	3142,6
---	-------	-------	--------	--------	--------	--------

Из данной таблицы можно определить динамику изменения использования основных производственных фондов в изучаемом хозяйстве за 2014-2018 гг. Анализ данных показывает, что показатели фондооснащенности и фондовооруженности каждый год увеличивается. Так, фондооснащенность на 100 га сельскохозяйственных угодий с 2014 года по 2015 год увеличилась на 154,8 тыс.руб. и с 2015 года по 2016 год на 430,8 тыс.руб. А с 2016 года по 2017 год увеличилась на 776,6 тыс.руб. и с 2017 года по 2018 год на 420,4 тыс.руб. Фондовооруженность на одного работника с 2014 по 2018 год повысилась на 735,8 тыс.руб., за счет увеличения стоимости основных производственных фондов.

Важную роль в сельскохозяйственном производстве играет наличие материально - технической базы, уровень развития которой во многом зависит от состояния обеспеченности организации энергетическими ресурсами и техникой, представленная в таблице 4.

Таблица 4 – Уровень энергооснащенности и энерговооруженности труда в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Сумма энергетических мощностей, л.с.	6288	6921	6820	7263	7443	7769
Площадь пашни, га	4992	4992	4992	4992	4992	5650
Число среднегодовых работников, чел.	144	147	147	140	149	98
Энергооснащенность на 100 га пашни, л.с	126,0	138,6	136,6	145,5	149,1	137,5

Энерговооруженность на 1 работника, л.с.	43,7	47,1	46,4	51,9	50,0	79,2
---	------	------	------	------	------	------

Анализируя показатели энерговооруженности и энергооснащенности можно сказать, что в период с 2014 по 2018 годы они имеют колеблющийся характер. Так значение показателя энерговооруженности имеет тенденцию увеличения с 2014 по 2015 год на 3,4 л.с., и с 2015 года по 2016 год уменьшения на 0,7 л.с. Энергооснащенность с 2014 по 2015 г. увеличилась на 12,6 л.с. При этом следует отметить, что по сравнению со значением 2015 года показатель 2016 года уменьшилась на 2 л.с. А с 2017 по 2018 г. увеличилась на 3,6 л.с.

Следующем не менее значимым фактором сельскохозяйственного производства считается снабженность и применение трудовых ресурсов. Для характеристики трудовых ресурсов и с целью увеличения производительности труда в сельском хозяйстве следует установить уровень использования запаса труда. Для оценки обеспеченности хозяйства трудовыми ресурсами и проанализируем данные таблицы 5.

Таблица 5 – Запас труда и уровень его использования в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 г.
	2014	2015	2016	2017	2018	
Среднегодовое число работников, чел.	144	147	147	140	149	105
Годовой запас труда, тыс. чел.-час	282,2	288,1	288,1	274,4	292,0	191
Фактически отработано всеми работниками, тыс. чел.-час	267	279	322	280	259	207

Уровень использования запаса труда, %	94,6	96,8	111,8	102,0	88,7	108,4
---	------	------	-------	-------	------	-------

Проанализировав сведения таблицы 5 заметно, то что уровень использования запаса труда за весь период колеблется. Следовательно, с 2014 года по 2015 год произошло увеличение на 2,2 % и с 2015 по 2016 год на 15 %. А с 2016 года по 2017 год произошло уменьшение на 9,8 % и с 2017 по 2018 год на 13,3%.

Сопоставляя сведения хозяйства за 2018г. со среднереспубликанскими сведениями видна, что степень применения запаса труда в ООО «Алан» меньше на 19,7%.

Годовой запас труда в ООО «Алан » в 2015 и 2016 году составляет 288,1 чел.-дней, а в 2014 году снизился на 5,9 чел.- дней , в 2017 году на 13,7, а только в 2018 году повысился на 3,9 чел.- дней.

Сравнив данный с среднереспубликанскими данными, можно сказать, что годовой запас труда ООО «Алан» Тюлячинского района больше на 101 чел. дней.

Повышение экономической эффективности производства является главной задачей деятельности общества.

Экономическая эффективность производства – основа благополучия жизни народа любой страны во всех экономических формациях. Она определяет уровень удовлетворения базовых потребностей человека в пище, одежде, жилье и непосредственно сказывается на качественных и количественных показателях воспроизводства рабочей силы.

Для получения оценки достигнутого уровня экономической эффективности сельскохозяйственного производства следует проанализировать уровни показателей, характеризующих использование главных факторов сельского хозяйства – земли, производственных фондов, рабочей силы и текущих производственных затрат.

Достигнутый уровень экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Алан» Тюлячинского района отражен в таблице 6.

На основании таблицы 6 можно сделать вывод, что стоимость валовой продукции в расчете на:

- 100 га соизмеримой пашни с 2014 года по 2018 год увеличивается на 8,8 тыс. руб.;

- 1 среднегодового работника с 2014 года по 2018 год колеблется, то есть с 2014 по 2015 год уменьшается на 0,3 тыс. руб., с 2015 по 2017 год увеличивается на 3,3 тыс. руб., а с 2017 по 2018 год уменьшается на 0,8 тыс. руб.;

- 100 руб. основных производственных фондов с 2014 года по 2018 год произошло уменьшение на 0,8 руб.;

- 100 руб. издержек производства с 2014 года по 2017 год уменьшилась на 1,7 руб., а с 2017 по 2018 год увеличилась на 0,1 руб.

Таблица 6 – Анализ показателей экономической эффективности в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ

Показатели	Годы					В среднем по РТ за 2018 год
	2014	2015	2016	2017	2018	
Стоимость валовой продукции в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	54,7	55,5	61,4	61,9	63,5	246,2
- 1 среднегодового работника тыс.руб.	19,1	18,8	20,9	22,1	21,3	41,4
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	2,1	2,0	1,9	1,4	1,3	1,3
- 100 руб. издержек производства, руб.	3,1	1,7	1,7	1,4	1,5	1,9
Стоимость валового дохода в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни тыс. руб.	1309,0	1179,5	1390,4	1445,9	1448,2	1992,1

- 1 среднегодового работника тыс.руб.	453,8	400,5	472,2	515,6	485,2	335,0
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	51,4	43	42,2	33,7	30,0	10,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	74,0	36,6	38,5	33,6	33,5	15,7
Сумма прибыли в расчете на: - 100 га соизмеримой пашни тыс.руб	642,4	415,0	506,2	507,0	471,3	503,6
- 1 среднегодового работника тыс.руб.	222,7	1401,0	190,8	180,8	157,9	84,6
- 100 руб. основных производственных фондов, руб.	25,2	15,1	17,0	11,8	9,7	2,7
- 100 руб. издержек производства, руб.	36,3	12,8	15,6	11,7	10,9	4,0
Уровень рентабельности, (убыточности), %	40,3	22,7	24,2	19,9	15,4	5,8

Показатели рентабельности по хозяйству и норма прибыли колеблется по годам. В 2016 году конечно произошли изменения в лучшую сторону, но это не повлияло на конечный результат.

Таким образом, после проведенного анализа можно сделать вывод, что за изучаемый период почти все показатели экономической эффективности сельскохозяйственного производства в ООО «Алан» имеют динамику к увеличению. Это свидетельствует о повышении эффективности хозяйственной деятельности.

Итак, характеристика природно-экономических условий производства в ООО «Алан» свидетельствуют о создании достаточно благоприятных условий хозяйствования вследствие высокой обеспеченности производственными ресурсами.

2.2 Анализ финансового состояния

Вопрос анализа финансового состояния предприятия на современном этапе развития экономики считается весьма важным. От этого финансового состояния фирмы, конечно же, зависит во многом успех его деятельности.

Экономическое положение фирмы – это обеспеченность или же необеспеченность фирмы денежными средствами для обеспечения его хозяйственной деятельности.

Изучение эффективности использования ресурсов руководителями, надлежащими службами фирмы, его соучредителями, вкладчиками, банками для оценки условий кредитования и определения степени риска, поставщики с целью оперативного извлечения платежей – все это является целью анализа финансового состояния предприятия.

Один из основных показателей эффективности деятельности предприятия является ликвидность. Ликвидность баланса считается базой платежеспособности и ликвидности компании.

Баланс является безусловно ликвидным, в случае если выполняются следующие условия: $A_1 > П_1$; $A_2 > П_2$; $A_3 > П_3$; $A_4 < П_4$.

Таблица 7 – Анализ динамики и структуры активов баланса по степени ликвидности в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы, тыс. руб.

Актив	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018г. от 2017г.
Наиболее ликвидные активы (A_1)	2842	1993	2125	885	5123	4238
Быстрореализуе- мые активы (A_2)	3526	3369	3402	1967	914	-1053
Медленнореали- зуемые активы (A_3)	95306	105586	118423	141641	165465	23824
Труднореализуе- мые активы (A_4)	58148	57726	89834	117449	107921	-9528
Баланс	159822	168674	213784	261942	279423	17481

Таблица 8 – Анализ динамики и структуры пассивов баланса по срокам погашения в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ за 2014-2018 годы, тыс. руб.

Пассив	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018г. от 2017г.
Наиболее срочные пассивы (П ₁)	4603	4086	14494	16364	18925	2561
Краткосрочные пассивы (П ₂)	3667	7050	1650	7650	5300	-2350
Долгосрочные пассивы (П ₃)	8287	5645	14522	24044	17827	-6217
Постоянные пассивы (П ₄)	143265	151893	183118	213884	237371	23487

Результаты расчетов по данным анализируемой организации, что в этой предприятии сопоставление итогов групп по активу и пассиву имеет следующий вид:

Год	Условие	Соответствует (да/нет)
2014г.	$A1 \geq P1;$ $A1 \geq P2;$ $A3 \geq P3;$ $A4 \leq P4$	Нет
2015г.		Нет
2016г.		Нет
2017г.		Нет
2018г.		Нет

Исходя из этого, можно охарактеризовать ликвидность баланса как недостаточную. Сопоставление всех неравенств свидетельствует о том, что в ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени предприятие не удастся поправить свою платежеспособность. Поэтому ликвидность баланса нашего предприятия можно считать отрицательным.

Далее следует рассмотреть такие показатели как:

- текущая ликвидность (ТЛ);
- перспективная ликвидность (ПЛ).

$$ТЛ = (A1 + A2) - (P1 + P2);$$

ТЛ(на 2017 год)=(885+1967)-(16364+7650)=-21162 (тыс. руб.)

ТЛ(на 2018 год)=(5123+914)-(18925+5300)=-18188 (тыс. руб.)

ПЛ=АЗ-ПЗ.

ПЛ(на 2017 год)= 141641-24044=117597 (тыс. руб.)

ПЛ(на 2018 год) = 165465-17827=147638 (тыс. руб.)

Данные результаты говорят нам о том, что как на 2017 год, так и на 2018 год организация была не платежеспособной. Так как значения групп пассива баланса превышают значения активов, что говорит о неспособности ООО «Алан» погасить свои наиболее срочные и краткосрочные обязательства за счет наиболее ликвидных и быстрореализуемых активов. А за счет медленнореализуемых активов наше хозяйство может обеспечить свои долгосрочные обязательства.

Величина платежного излишка в начале 2018 года равна 117597 тыс. руб., в конце 2018 года равна 147638 тысячам рублей.

Для анализа платежеспособности финансового анализа рассчитываются финансовые коэффициенты платежеспособности, которые сводятся и в таблицу 9.

Таблица 9 – Оценка финансовых коэффициентов платежеспособности

Показатели	Нормальное ограничение	Годы					Отклонение, +/-
		2014	2015	2016	2017	2018	
Коэффициент платежеспособности	$L_1 \geq 1$	3,7	3,8	2,0	1,6	2,1	0,5
Коэффициент абсолютной ликвидности	$0,2 \leq L_2 \leq 0,5$	0,344	0,179	0,132	0,037	0,211	0,174
Коэффициент «критической» оценки	$0,7 \leq L_3 \leq 0,8$	0,770	0,482	0,342	0,119	0,249	0,13
Коэффициент текущей ликвидности	$1,5 \leq L_4 \leq 2$	12,281	9,925	7,678	6,017	7,08	1,063
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$L_5 \rightarrow$	1,020	1,058	1,098	1,176	1,123	-0,053
Доля оборотных средств в активах	$L_6 \geq 0,5$	0,636	0,655	0,580	0,552	0,614	0,062
Коэффициент обеспеченности	$L_7 \geq 0,1$	0,837	0,852	0,753	0,667	0,755	0,088

собственными средствами							
----------------------------	--	--	--	--	--	--	--

Анализируя данную таблицу можно сделать вывод, что общий показатель платежеспособности имеет тенденцию к увеличению. За изучаемые отчетные периоды значение её коэффициента увеличилась на 0,5, что удовлетворяет условию платежеспособности предприятия.

Общий показатель платежеспособности (L_1) применяется для комплексной оценки платежеспособности. В ООО «Алан» общий показатель платежеспособности входит в рамки ограничения, что свидетельствует о достаточности собственных средств организации для осуществления расчетов по всем видам обязательств.

Коэффициент абсолютной ликвидности (L_2) показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время. По данным таблицы 9 видно, что предприятие имеет достаточно наиболее ликвидных активов для быстрого расчета по текущим обязательствам.

Коэффициент критической оценки (L_3) показывает какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. В ООО «Алан» показатель критической оценки не входит в рамки ограничения, что свидетельствует о недостаточности собственных средств организации для погашения текущих обязательств, если положение станет действительно критическим.

Коэффициент текущей ликвидности (L_4) показывает общую обеспеченность предприятия оборотным капиталом для ведения хозяйственной деятельности и погашения срочных обязательств. В ООО «Алан» значение этого коэффициента совсем не входит в рамки ограничения.

Коэффициент маневренности собственного капитала (L_5) показывает, какая часть собственного оборотного капитала находится в обороте. Этот

показатель на конец 2017 года был выше по сравнению с показателями 2018, что означает о снижении финансовой устойчивости организации.

Коэффициент доли оборотных средств (L_6) в активах зависит от отраслевой принадлежности организации.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L_7) характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для ее финансовой устойчивости. В ООО «Алан» этот коэффициент имеет положительное значение, что свидетельствует о том, что оборотные средства организации сформированы за счет собственных средств.

Оценка финансового состояния организации будет неполноценной без оценки и анализа финансовой устойчивости. Что же представляет собой финансовая устойчивость?

Финансовая устойчивость — это составная часть общей устойчивости предприятия, сбалансированность валютных потоков, наличие средств, который позволяет организации поддерживать свою деятельность в направлении конкретного периода времени. В таблице 10 приведены следующие относительные коэффициенты оценки финансовой устойчивости.

Показатели	Ограничения	Годы					Отклонение, +/-
		2014	2015	2016	2017	2018	
1. Коэффициент капитализации (U_1)	$U_1 \leq 1,5$	0,533	0,562	0,695	0,799	0,659	-0,14
2. Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования (U_2)	нижняя граница 0,1; opt $U_2 \geq 0,5$	0,773	0,753	0,651	0,554	0,669	0,115
3. Коэффициент финансовой независимости (U_3)	$U_3 = [0,4-0,5]$	1,409	1,374	1,477	1,480	1,384	-0,096
4. Коэффициент финансирования (U_4)	$U_4 \geq 0,7$; opt=1,5	5,938	6,507	3,947	3,065	3,925	0,86

5. Коэффициент финансовой устойчивости (U_5)	$U_5 \geq 0,6$	0,908	0,871	0,866	0,846	0,861	0,015
--	----------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Таблица 10 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Алан»

Таким образом, коэффициент финансовой устойчивости равен 0,861.

Подводя итоги можно сделать вывод, что за изучаемый период ООО «Алан» работает эффективно. Хозяйство имеет положительный финансовый результат.

В сложившихся условиях повышение финансовой устойчивости в ООО «Алан» является не менее важной задачей, чем повышение ее ликвидности. Есть основания предполагать, что со временем сложившуюся ситуацию можно приостановить, и со временем доля собственных средств будет возрастать. Для достижения этой цели предприятию необходимо:

1. Усилить контроль и анализ дебиторской задолженности с целью ускорения её оборачиваемости и снижения;
2. Принять меры по приращению собственных источников и сокращение заемных пассивов.

2.3 Организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятия

Бухгалтерский учет в ООО «Алан» основан на законодательстве РФ о бухгалтерском учете. основополагающим документом является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, устанавливающего единые правовые и методические основы организации и ведения бухгалтерского учета в РФ и постановлений Правительства РФ [5].

Бухгалтерский учет в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером (Касимова Ч.Х.). В структуру подразделения кроме Главного бухгалтера входят:

- старший экономист (один человек);
- кассир, бухгалтер-расчетчик (один человек);
- бухгалтер по растениеводству (один человек);
- бухгалтер по животноводству (один человек);
- бухгалтер по расчету заработной платы (один человек);
- бухгалтер по техники (один человек).

Бухгалтерия осуществляет учет финансово-хозяйственной деятельности предприятия и контроль над экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а также контроль над сохранностью собственности предприятия.

В ООО «Алан» бухгалтерский учет автоматизирован. Автоматизированный учет ведется с помощью бухгалтерской программы 1С: «Бухгалтерия предприятия 8.3.».

Совокупность способов ведения и организации бухгалтерского учета на изучаемом предприятии установлены и утверждены в учетной политике, которая разрабатывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации Фасхетдиновым Хабиром Нуретдиновичем. Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В ООО «Алан» Тюлячинского района разработан свой План счетов в соответствии с рекомендуемым рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Система внутреннего контроля в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ хорошо налажена. Четкое распределение обязанностей позволяет определить результативность каждого сотрудника и отслеживать выполнение обязанностей, возложенных на этого сотрудника. Уровень квалификации персонала заслуживает доверия. Система компьютерной обработки данных полностью и точно отражают финансово-хозяйственные операции в учете и дают финансовые результаты без искажений.

Все свободные денежные средства компании хранятся в соответствующих учреждениях банков на расчетных счетах. Сумма денежных средств, необходимых для текущей экономической деятельности, находятся в кассе. Все операции, связанные с получением и выдачей денег из кассы осуществляется бухгалтер-кассиром. Он отвечает за безопасность признанных ценностей.

Внутренний контроль дает возможность усовершенствовать итоги работы фирмы, выявить систематические ошибки, а кроме того обманные действия работников.

Система внутреннего контроля (СВК) помогает предприятию достигать свои цели по развитию и прибыльности и избегать потерь ресурсов. СВК обеспечивает надежность финансовой отчетности, также способствует достижению целей организации, при этом помогая организации обнаруживать и избегать различные нарушения, мошеннические действия и ошибки. Степень сложности системы внутреннего контроля должна соответствовать организационной структуре, численности персонала, разветвленности сети филиалов и подразделений, системе бухгалтерского учета.

В ООО Алан есть свои инструкции по охране и безопасности труда (Приложение А); по физической культуре на производстве (Приложение Б); по культуре делового общения на предприятии (Приложение В).

3 СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АУДИТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «АЛАН» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

3.1 Учет готовой продукции

Бухгалтерский учет готовой продукции в ООО «Алан» Тюлячинского района РТ осуществляется в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету и формированию отчетности.

На предприятии применяются журналы–ордера, оборотно-сальдовые ведомости по счету, обороты счета, карточка счета, анализ счета, регламентированные отчеты, реестр, книги, бухгалтерские справки, лицевые счета (производственные отчеты) подразделений и сводные.

Бухгалтерский учет на ООО «Алан» характеризуется рядом особенностей, отражающих специфику отрасли сельского хозяйства и специализацией рассматриваемого предприятия, широкой номенклатурой его основных и дополнительных видов деятельности:

1. Поскольку земля является основным средством производства в сельском хозяйстве, необходим учет земельных угодий и финансовых вложений в них.

2. Специфика бухгалтерского учета обусловлена неодинаковой природой отраслей сельского хозяйства и производимой на предприятии

продукцией (растениеводство, животноводство, вспомогательное производство и т.д.) и соответственно происходящими в них изменениями (посев, оприходование урожая, прирост живой массы, приплод и пр.).

3. Сезонность производства, которая оказывает влияние на бухгалтерский учет (например, в период уборки и основных сельскохозяйственных работ объем учетных работ возрастает, а в период сезонного уменьшения объема работ сокращается).

4. От одной культуры или одного вида скота получают несколько видов продукции. Это приводит к необходимости разграничения затрат в бухгалтерском учете.

5. Сельскохозяйственное производство – длительный процесс, иногда занимающий более одного календарного года. По таким видам продукции как многолетние сельскохозяйственные культуры и таким животным как молодняк крупного рогатого скота затраты осуществляются в текущем отчетном году, а продукцию получают только в следующем отчетном году. По этой причине в учете затраты разграничивают по производственным циклам, которые не совпадают с календарным годом, то есть затраты прошлых лет под урожай текущего года, затраты текущего года под урожай будущих лет и затраты текущего года под урожай этого же года.

6. Часть продукции собственного производства поступает на внутрихозяйственное потребление (внутренний оборот): продукция растениеводства – на семена, корм скоту, в переработку; продукция животноводства – на удобрения в растениеводстве, корм скоту. В связи с этим необходимо четкое отражение движения продукции на всех этапах внутрихозяйственного оборота.

На исследуемом предприятии аналитический и синтетический учет ведется по счету 43 «Готовая продукция». В организации к данному счету в Плане счетов не открыты ни одного субсчета.

Основной продукцией ООО «Алан» является молоко, мясо, зерно. Более подробно рассмотрим какие регистры используют в учете продукции животноводства.

В ООО «Алан» действует процесс доения и переработки молока, где применяются современные препараты. Хороший уход и правильный подход предоставляют отличные итоги. Изначальным важным документом согласно учету молока в ООО «Алан» является журнал учета надоя молока (ф. №СП-21). В нем вносятся фамилии доярок. Количество коров, закрепленных за доярками в журнале никак не указывается, равно как данное обязано быть, а указывается в акте закрепления. Сведения о количестве полученного молока, уже после каждой дойки (утром, вечером), заносят в журнал. В журнал никак не заносится процент содержания жира, который должен заноситься регулярно. В ООО «Алан» журнал учета молока заполняют в течении месяца, в одном экземпляре, затем его сдают в бухгалтерию. Так 1 мая 2019 года дояркой Нигматуллиной Алсу надоено молока: утром – 563 кг, вечером - 561 кг и всего составляет 1124 кг. А Садыковой Флёрой надоено молока: утром – 594 кг, вечером – 592 кг и всего составляет 1186 кг.

В ООО «Алан» никак не существует специализированного склада для хранения молока, молочко уже после вечерней дойки поступает в холодильник, далее он там хранится до утра, после туда же поступает надоенное утром молоко, потом оно сразу отправляется в приемные пункты. При доставке молока на приемные пункты в качестве сопроводительного документа используется товарно-транспортная накладная (молосырѐ) (форма № СП-33). В ней указывается кому накладная, от кого, название продукта, количество реализуемого продукта, заполняются графы его характеристики (жирность, температура и т.д.) и подписи принявшего и сдавшего продукцию. При продаже молока работникам хозяйства в счёт зарплаты выписывают внутривозвратную накладную (форма №264-АНК). ООО «Алан» реализует молоко в ООО Казанский м/комбинат. Расход молока

на выпойку молодняка животных отражают в ведомости расхода кормов (Форма № 94-АПК). На основании документов на поступление и расходование молока на ферме составляют в двух экземплярах сводный документ – ведомость учета движения молока (формы № СП-23).

Сведения о перемещении молока вносятся в ведомость ежедневно, а по окончании отчетного периода один экземпляр ведомости вместе с журналами учета надоя молока, ведомостью расхода кормов представляют в бухгалтерию. Второй экземпляр ведомости служит основанием для отражения поступления и расходования молока в книге складского учета у заведующего фермой. Ведомость учета перемещения молока проводится в любой бригаде в отдельности, уже после его поступления из каждой бригад, в бухгалтерии оформляется отчет перемещения продуктов и материалов, согласно абсолютно всем бригадам в целом в ведомости перемещении товаров и использованных материалов (форма № 34). Выпускают молочко на заготовительную организацию согласно товаротранспортным накладным.

А при оприходовании животноводческой продукции делают запись:

Дт 10.1/ аналитический счет Кт 20.2.

Полученный навоз в хозяйстве направляется на собственные нужды, потому составляют проводку: Дт 20.1 Кт 20.2.

Реализация продукции оформляется проводкой Дт90 Кт10.1/ аналитический счет.

Особый учет в хозяйстве ведется по кормам. Учитываются они на 10 счете, 7 субсчете «Корма». Для оформления поступления кормов в хозяйстве используется форма №СП-9. Для уборщиков зеленой массы делают выписки из реестра ежедневно в форму №СП-14 «Дневник поступления сельскохозяйственной продукции». Полученные за день корма сдаются по накладной на склад хозяйства или на место хранения. Необходимо отметить, что для оформления поступления кормов используют не те формы документов, что

является грубым нарушением правил оформления операции первичными документами.

Расход кормов оформляется ведомостью учета расхода кормов. По накладным в конце года кладовщик делает отчет от руки на поступившие корма. В конце месяца документы по поступлению и выбытию кормов, а также отчеты сдаются в бухгалтерию, где на их основании составляются отчеты о движении продуктов и материалов. Затем на их основании заносятся данные в компьютер. Составляют следующие проводки:

на поступление кормов – Дт 10.7 – Кт 20.1;

на выбытие Дт 20.2 – Кт 10.7- оприходованы использованные в хозяйстве корм;

Дт 23.7 – Кт 10.7 – оприходованы корма для рабочего скота;

Дт 70 – Кт 10.7 – выданы корма работникам в счет зарплаты.

Инвентаризация материальных ценностей проводят в хозяйстве как правило при составлении годового отчета. С целью ее выполнения назначается ревизионная комиссия, который состоит из пяти человек. Итоги контроля оформляются инвентаризационными описями товароматериальных ценностей, в которых выводится фактическое наличие и итоговые суммы. В хозяйстве является, то что избытков и недостатков никак не способен являться. Выявленные излишки должны быть оприходованы записью: дебет счетов соответствующих материальных ценностей 43,41,10 и кредит счета 10. Недостачи относят на дебет счета 94 с кредита соответствующего материального счета. Если недостача произошла по вине лиц, то списываются со счета 94 на дебет счета 73. Если недостача в пределах норм естественной убыли, то её списывают путем распределения по основным направлениям расхода продукции (20.1, 20.2, 90, и. т. д).

Сейчас разберем учет продукции растениеводства. Растениеводство — одна из основных и своеобразных сфер аграрного хозяйства — различается сезонным характером работ. Производственные затраты осуществляются

неравномерно в разное время года. Выход продукции обусловлен сроками созревания растений и происходит в период уборки урожая. От урожая получают основную и побочную продукцию (солому, полосу, ботву и т. д.). Технологический процесс включает несколько этапов: подготовку почвы к посеву (пахота, боронование, культивация), посев (посадка), уход за растениями, уборку урожая.

В ООО «Алан» выращиваются такие культуры, как овёс, пшеница, рожь. 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.

Согласно учету выхода и перемещения продукции растениеводства по причине многообразия под отраслей и разновидностей продукции применяется огромное число форм первичной документации.

В целях полноты оприходования и обеспечения сохранности поступившего на тока зерна и другой готовой продукции растениеводства большое значение имеет их правильное и своевременное документальное оформление.

Первичный учет зерновой продукции можно вести используя три варианта. Где я проходил практику, используют Реестр отправки зерна и другой продукции с поля (Форма № СП-1).

В ООО «Алан» учет ведётся с применением талонов и специальных реестров. Для оформления отправки зерна от комбайнёров на ток, в склады и другие места хранения применяют талон комбайнера, в котором указывают ФИО комбайнера скрепляют подписью лица, выдавшего талон, печатью организации.

Порядок ведения при талонном способе следующий. На каждый бункер зерна комбайнер вручает водителю (трактористу) один талон, который является сопроводительным документом на доставку зерна на ток. При приеме зерна от нескольких комбайнов водитель получает от комбайнеров

количество талонов, соответствующее количеству бункеров зерна, загруженного в автомашину или тракторную телегу.

Принятое от водителя зерно взвешивают на току. Талон водитель вручает весовщику. Массу зерна мастер записывает в реестр приема зерна от водителя (форма № СП-68), который ведется в одном экземпляре и постоянно находится у шофера. В этом реестре указывают номера талонов, по которым сдано зерно, культуру, номер поля, массу принятого зерна (кг), здесь же расписывается заведующий током (весовщик) в приеме зерна.

Учет принятого по талонам зерна на току осуществляется в реестре приема зерна весовщиком (формы № СП-9), который заполняется в одном экземпляре и хранится на току. В нем указывают, кроме общих данных, номера реестра водителя и комбайнера, поле (клетку), ФИО водителя (тракториста), номер и марку автомобиля (трактора), массу (брутто, тара, нетто), в том числе нетто, ФИО комбайнера, в конце пишут итог, с нарастанием; сдачу зерна подтверждает своей росписью водитель.

На основании реестра приема зерна весовщиком заведующий током производит записи в ведомость движения зерна и другой продукции (формы № СП-11) и в книгу складского учета.

Документом для учета операций по отправке-приемке продукции зерновых культур на Реализационную базу сопроводительным документом по доставке зерновой продукции на приемные пункты является Товарно-транспортная накладная (зерно) (форма №СП-31). Данный документ выписывают в четырех экземплярах, один из которых остается у заведующего складом (током), а три экземпляра передаются водителю автомашины, перевозящей зерно на приемный пункт.

В приемном пункте в накладной проставляется фактически принятая зачетная масса. Один из трех экземпляров остается в приемном пункте, а два подписанных экземпляра возвращаются водителю, который, в свою очередь, один экземпляр отдает заведующему током для

подтверждения сдачи продукции, а другой прикладывает к Путевому листу.

Сводным документом о поступлении и расходе зерновой продукции является лимитно-заборная карта (форма № 117 АПК), которая составляется ежедневно по каждой культуре. Лимитно-заборная карта с первичными документами, на основе которых она составлена, в конце рабочего дня весовщик сдает в бухгалтерию хозяйства.

Списание в расход семян собственного производства и посадочного материала на посев и посадку культур оформляется Актом расхода семян и посадочного материала (форма № СП-13), который составляется агрономом по каждой культуре отдельно по окончании сева (посадки) и приемки работ должностными лицами. Подписанный и утвержденный руководителем организации акт вместе с расходными документами передается в бухгалтерию. На основании акта производятся записи в соответствующие регистры бухгалтерского учета.

Значительное количество продукции растениеводства используется в хозяйстве в виде корма и подстилки для скота. Часть продукции скармливается скоту без предварительной уборки (путем выпаса), часть - в виде скошенной зеленой массы травы. Значительная часть кормов заготавливается впрок.

Корма, скормленные скоту без их предварительной уборки путём выпаса, оформляются Актом на оприходование пастбищных кормов по форме СП-18 используется для ведения учета оприходования всей зеленой массы культурных, улучшенных и натуральных пастбищ, которые были скормлены скоту без его предварительной уборки, методом выпаса скотины.

Данный акт составляется специальной комиссией, в состав которой в обязательном порядке входят представители агрономических служб и зоотехнических. Сумма зеленой массы определяется по типовой методике. Акт после оформления передается в бухгалтерию и далее будет служить

основанием для учета выхода кормов, для включения их в состав затрат на содержание животных, которые выпасались на данном пастбище.

Заготовленные сено и солома приходуется не позднее трех дней после закладки их на постоянное хранение. При этом отражению в учёте подлежат рассыпные, измельченные и прессованные в рулоны сено и солома, полученные при естественной сушке, уложенные в животноводческих фермах или в местах их заготовки. Массу рассыпных и прессованных в рулоны сена и соломы, высушенных в поле определяют исходя из количества и средней массы, установленной контрольным взвешиванием, одного рулона.

Заготовленные грубые и сочные корма принимает специальная комиссия. В состав комиссии входят: главный агроном, зоотехник.

Комиссия проверяет качество укладки, определяет объём, массу и количество заготовленных кормов. Расчеты комиссии служат основанием для составления Акта приема грубых и сочных кормов (Форма № СП-17). Акт на приемку грубых и сочных кормов составляется отдельно на каждый вид заготовленного корма (сено, силос, солома, др.) в двух экземплярах. Первый экземпляр акта передается в бухгалтерию организации и служит основанием для оприходования кормов, второй передается зав. фермой. В акте указывают состав комиссии, площадь, с которой собраны корма, количество рулонов. Акт подписывают члены комиссии по приему кормов, бригадир и материально ответственное лицо. Кроме того, он рассматривается и утверждается руководителем организации. При перемещении кормов внутри хозяйства, и непосредственно с поля на ферму, выписывают Накладную (форма № ТОРГ-13) в общем порядке, один экземпляр которой сдается в бухгалтерию.

Принятые комиссией скирды и рулоны сена закрепляют за фермами, бригадами и передают под ответственность материально ответственных лиц.

В ООО «Алан» для учета расхода кормов используется ведомость учета расхода кормов (форма №СП-20), которая выдается бухгалтерией, а

выписывается бригадиром в одном экземпляре в конце месяца. Подписывается эта ведомость бригадиром, главным зоотехником. Нормы расхода кормов на 1 голову утверждается заранее, а в ведомости указывается фактическое количество кормов, израсходованных на корм скоту. Здесь же списывается солома на подстилку.

3.2 Методика аудиторской проверки

Правильность и своевременность отражения в учете поступления готовой продукции и обеспечения ее сохранности – эти вопросы актуальны в рыночной экономике и в конечном счете они же способствуют эффективной деятельности предприятия.

Годовая отчетность ООО подлежит обязательному аудиту, если выручка за предшествующий превышает 400 000 руб. либо сумма активов (валюта баланса) более 60 000 руб. (подп. 4 п. 1 ст. 5 Закона об аудиторской деятельности) [6].

В рассматриваем хозяйстве ООО «Алан» Тюлячинского района РТ обязательный аудит не проводится, так как не соответствует ни одному из требований законодательства. Так выручка составляет – 162 262 тыс. руб., а баланс 17 481 тыс. руб. Таким образом, в ООО «Алан» проводится только лишь внутренний аудит.

Внутренний аудит – это по существу внутривозрастственный контроль. Но по содержанию и методам их проведения он имеет много общего с внешним аудитом. При внутривозрастственном аудите в течение года производится сверка первичной документации и отчетности с бухгалтерскими записями синтетического и аналитического учета и инвентарных комиссий.

Внутренний аудит осуществляется для обеспечения сохранности имущества, создания законности и целесообразности финансово-хозяйственной деятельности, а также достоверности учетных и отчетных

данных на предприятии. Сведения, полученные при данном аудите, используются в целях внутреннего контроля.

Аудит в хозяйстве проводит ревизионная комиссия хозяйства, члены которой избираются в начале каждого года в составе трех человек: председателя ревизионной комиссии и два члена комиссии.

Основой для бухгалтерского учета, контроля и анализа за наличием, движением и сохранностью произведенной продукции является первичная документация. Кроме первичных документов источниками аудиторской проверки являются книги или карточки складского учета, отчетность материально ответственных лиц, регистры аналитического и синтетического учета, Главная книга, баланс предприятия.

Непосредственно, при проведении внутреннего аудита в хозяйстве составляют следующие документы: «Акт инвентаризации наличия готовой продукции», которое составляется кварталом и при проверке обязательно участвует главный бухгалтер и кассир. В таблице 11 показана контрольная проверка инвентаризации готовой продукции в ООО «Алан», к примеру, зерна на складе №1, где проводилась инвентаризация 9 февраля 2018 года.

Таблица 11 – Контрольная проверка инвентаризации зерна (в кг.)

№ по описи	Наименование контрольно-проверенных ценностей	Значится в инвентаризационной описи			Фактически выявлено контрольной проверкой			Результат проверки(+,-)		
		кол-во	ц е н а	сумма	кол-во	ц е н а	сумма	кол-во	ц е н а	сумма
1	Зерно	10 000	8	80 000	8000	8	64000	-16000	8	-128000
	Всего	х	х		х	х		х	х	

Таким образом, контрольной проверкой установлено:

1. В соответствии с Инвентаризационным описанием значится в наличии 10 000 кг зерна на сумму 80 000 руб. 00 коп.

2. По результатам проверки выявлено 8000 кг зерна на сумму 64 000 руб. 00 коп.

Аудиторские процедуры – это специальные процедуры, которые позволяют аудитору получать аудиторские доказательства, необходимые для конкретной области аудита.

Цель проверки заключается в следующем. Во-первых, отражение в учете готовой продукции в соответствии с учетной политикой. Во-вторых, точность оценки, полный учет и реальность существования готового продукта.

При проверке готовой продукции аудитор должен проверить следующее: точность и своевременность оформления документов для доставки продукции от производства до хранения готовой продукции; точность определения стоимости конечного продукта с учетом правильного типа отражения и последовательности операций, связанных с выпуском конечного продукта. Кроме того, точность данных о фактическом производстве определяется ежемесячными и годовыми отчетами, а также квитанциями, счетами и выписками. Проверяется список распечаток, биржевых карточек и готовой продукции.

Процедура аудита для проверки конечного продукта заключается в следующем:

- 1) определить порядок отражения в учете готовой продукции;
- 2) подтверждение того, что готовая продукция (счет 43) была полностью укомплектована, протестирована, принята и доставлена на склад на основании счета;
- 3) проверка соответствия себестоимости готовой продукции по сравнению с себестоимостью реализованной продукции, когда она фактически продана, и когда финансовые результаты подведены в течение отчетного периода;

4) проверка подлинности фактического баланса конечного продукта на конец года, указанного в балансе (с использованием данных инвентаризации);

5) проверка полноты оприходования выпускаемой продукции путем создания альтернативного баланса расхода сырья и материалов, выхода обработанного продукта исходя из нормативных затрат.

При проверке нужно сверить данные в документе о доставке обработанного продукта с данными порядка учета продукции рабочих, а также данными счета-фактуры и типом счета отдела технического контроля.

Если выявлены несоответствия между заказами и накладными необходимо найти причины таких несоответствий. Данные о количестве заказанных продуктов, а также данные о заказах для обработки этих продуктов в других основных операциях, а также получение полуфабрикатов, включая карту ограничения на выпуск для производства продукта, сравнивается с документами.

Счет-фактура также включает добавление товаров. Это возможно

Добавление товара также описано в накладной, но такие факты можно выработать с помощью сопоставления инвентаря готовой продукции, который получен в другой накладной, или количества товаров, указанных в накладной на конец месяца.

Результатом будет неподтвержденный продукт в таком случае, если в случае если продукт не был образован в документе об утверждении склада цеха или организации и, конечно же, не отражен в бухгалтерском учете.

Неучтенные продукты не отображаются в бухгалтерских документах и их присутствие или отсутствие часто устанавливается на основании документов, который подтверждает технический процесс производства этих продуктов, а также на основании подтверждения вывоза продукции.

Иногда случаются такие случаи, когда неучтенных товаров можно определить с помощью сопоставления, который отражает поступление товара.

Производство продукта из неучтенного избыточного сырья не дает достаточных оснований для утверждения о наличии имущественного ущерба. В данном случае все это должны учитывать аудиторы. Материальный ущерб происходит только в том случае, если неучтенный товар в наличии не окажется, то есть она была вывезена без отражения в учете.

Разные методы анализа и проверки документов используются для доказательства факта неучтенного выпуска продукта. Это включает, например, сопоставление данных инвентаризации склада обработанной продукции организации с данными учета места хранения; сравнение документов, подтверждающих вывоз готовой продукции (накладных, пропусков, инструкций, железнодорожных и других документов) с данными бухгалтерского и оперативного учета продукции на складе. В результате этого сопоставления можно установить случай, когда неутвержденные, неоплаченные и не потерянные товары экспортируются через склад.

В результате неверного расчета отклонения между учетной ценой и фактической стоимостью допускаются наиболее частые искажения в оценке продукта.

Аналогичным способом, стратегия аудиторской проверки готовой продукции приведен в приложении (Приложение Г).

Рассмотрим более подробно основные этапы аудиторской проверки готовой продукции:

1. Проверка точности развития правильности формирования фактической производственной либо нормативной себестоимости обработанного продукта и отображения ее в учете, а кроме того очередности использования учетной политики в данной части.

Готовая продукция в связи с подобранным системой способа калькулирования себестоимости способен предусматриваться согласно:

- по фактической производственной себестоимости (в сумме фактических затрат, связанных с ее изготовлением);

- по нормативной (плановой) себестоимости с применением учетных цен.

2. Проверка обоснованности и точности отображения в учете действий согласно списанию обработанного продукта.

Стоимость обработанного продукта, учтенная на счете 43, при признании в бухгалтерском учете выручки от продажи обязана являться на счет продаж 90. Списание отделанного продукта (равно как и использованных материалов) обязано изготавливаться одним из четырех способов:

- 1) по себестоимости каждой единицы;
- 2) по средней себестоимости;
- 3) по себестоимости первой по времени оприходования готовой продукции;
- 4) по себестоимости последней по времени оприходования готовой продукции.

3. Проверка ведения аналитического учета на счетах 43, 45.

Аналитический учет готовой продукции должен вестись по материально-ответственным лицам, местам хранения, наименованиям (с отдельным учетом по отличительным признакам - марки, артикулы, модели, типоразмеры и пр.), кроме того по укрупненным группам готовой продукции (например, изделия основного производства, изделия вспомогательного производства).

4. Проверка правильности учета отгрузки и реализации продукции.

В ходе проверки правильности учета отгрузки и реализации продукции должно быть подтверждено, что операции по продаже надлежащим образом санкционированы; на счетах бухгалтерского учета отражены все реально совершенные сделки по продаже; продажа своевременно отражена на соответствующих счетах учета; стоимостная оценка операций по продаже правильно определена; суммы продажи правильно классифицированы;

суммы дебиторской задолженности по расчетам за поставку продукции (работ, услуг) правильно отражены на соответствующих счетах.

5. Проверка правильности отражения готовой продукции и товаров отгруженных в бухгалтерской отчетности.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о способе учета готовой продукции.

В исследуемом предприятии ООО «Алан» выдвинуты следующие характерные ошибки:

- 1) продукция (товаров) не отражено на счете 45;
- 2) не наглядно показаны аналитические информации в регистре о продаже готовой продукции;
- 3) в Товарно-транспортной накладной сверка проверяется только за квартал;
- 4) в Товарной накладной (№ТОРГ – 12) нет такого раздела: «% жира» и «% белка» (то есть не заносится процент содержания жира и процент белка , который должен заносится систематически);
- 5) в квартальной отчетности остаются неотраженные затраты;
- 6) в организации к счету 43 «Готовая продукция» в Плане счетов не открыты ни одного субсчета.

Рекомендации по совершенствованию учета готовой продукции на предприятии будут рассмотрены в следующем параграфе нашего исследования.

3.3 Совершенствование учета и аудита готовой продукции

Итоговым результатом производственного цикла является, конечно же, выпущенная из производства продукция. Проблемы совершенствования организации бухгалтерского учета, к примеру, возьмем отгрузки и продажи готовой продукции актуальны для многих предприятий сферы материального производства, где основным объектом коммерческих продаж выступает изготовленная продукция, поскольку правильно и эффективно организованный учетный процесс оказывает влияние на формирование

финансового результата от продаж готовой продукции, то есть прибыли предприятия.

Программа 1С: Бухгалтерия является универсальной бухгалтерской программой и предназначена для ведения синтетического и аналитического бухгалтерского учета по различным разделам. Программа предоставляет возможность ручного и автоматического ввода проводок.

Система «1С: Предприятие» может быть адаптирована к любым особенностям учета на конкретном предприятии при помощи модуля «1С: Конфигуратор», позволяющего настраивать все основные элементы программной среды, генерировать и редактировать документы с любой структурой.

На исследуемом предприятии ООО «Алан» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета на базе «1С: Бухгалтерия 8.3».

Основным видом деятельности ООО «Алан» Тюлячинского района РТ является разведение крупного рогатого скота.

Основная цель учетных работ по операциям с готовой продукцией в ООО «Алан» заключается в корректном и точном фиксировании соответствующих фактов хозяйственной жизни на заключительном этапе производственного процесса, связанного с выпуском продукции. При этом совершенствование организации бухгалтерского учета готовой продукции будет способствовать повышению эффективности управления материально-финансовыми ресурсами, находящимися в распоряжении рассматриваемого общества.

В целом необходимо отметить, что аудит готовой продукции играет важную роль для сельскохозяйственных предприятий в связи с тем, что аграрная отрасль имеет множество особенностей, а аналитически-методическое обеспечение является несовершенным. Это означает, что аудитор во время работы на сельскохозяйственных предприятиях должен

использовать методы проверки, максимально адаптированные к специфике предприятия, руководствуясь при этом нормативной базой.

Учитывая изложенное выше, по результатам исследования организации и ведения бухгалтерского учета, к примеру, отгрузки и продажи готовой продукции в ООО «Алан», а также организации и проведения аудиторской проверки операций с готовой продукцией в рассматриваемой организации было разработано несколько предложений по совершенствованию, рекомендуемых к использованию как в практике бухгалтерского учета готовой продукции в ООО «Алан», так и в практике осуществления аудита. И все эти предложенные совершенствования автоматизированы в учете.

Таким образом, по результатам анализа системы учета и аудита готовой продукции нами были выдвинуты следующие предложения и сформированы направления совершенствования:

Во-первых, добавить в План счетов счета 45 «Товары отгруженные» для обобщения информации об уже отгруженной с предприятия продукции.

Во-вторых, предлагается использовать новый регистр синтетического учета — Свод выпуска и продажи готовой продукции (Приложение Д). В графах такого свода предлагается отражать обобщенные данные о выпуске и продаже готовой продукции и о выполнении работ за каждый квартал и за год в целом. Свод целесообразно формировать в разрезе наименований выпускаемой продукции, при этом каждый вид (каждое наименование) продукции следует отражать в отдельной строке.

Составление в ООО «Алан» свода выпуска и продажи готовой продукции по предлагаемой форме будет способствовать получению наглядной аналитической информации о выпуске и продаже изготовленной за год продукции.

В-третьих, использовать процедуру контроля учета готовой продукции:

- в отношении процедур транспортировки молока, то есть сверка товарно-транспортной накладной за год.

В-четвертых, в Товарной накладной занести такой раздел, где показан «% жира» и «% белка».

В-пятых, так как на исследуемом предприятии к счету 43 «Готовая продукция» в Плане счетов не открыты ни одного субсчета, предлагаем открыть к данному счету субсчета 43-1 «Продукция растениеводства», который учитывает продукцию растениеводства по ее видам, сортам, качеству и другим показателям, предназначенную для реализации переработки в хозяйстве; 43-2 «Продукция животноводства», который учитывает произведенную продукцию животноводства по ее видам, а также к этим субсчетам аналитические счета (Приложение Е).

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Актуальность и значимость рассмотрения проблемы учета выпуска, отгрузки и реализации готовой продукции заключается в том, что результатом деятельности любого производственного предприятия или организации является выпуск готовой продукции, выполнение работ или предоставление услуг.

ООО «Алан» Тюлячинского района имеет специализацию молочное скотоводство. Уровень специализации высокий.

Финансовые

ре

зультаты

де

яте

льности

пре

дприятия

характе

ризуе

тся		суммой
получе		
нной	прибыли	и
уровне		
м		
ре		
нтабе		

льности. Показатели рентабельности по хозяйству и норма прибыли колеблется по годам. В 2016 году конечно произошли изменения в лучшую сторону, но это не повлияло на конечный результат. В 2014 году уровень рентабельности составляет 40,3%, а в 2018 году 15,4%.

ООО	«Алан»	нормального	функционирования
оснаще			
но			
не			
обходимыми			
сре			
дствами	производства,		о
че			
м			
свиде			
те			
льствуе			
т			что
показате			
ли			
фондооснаще			
нности			и

фондовооруже

нности каждый год увеличивается.

Уче

тно-

аналитиче

ская

работа

В

пре

дприятия

ве

де

тся

бухгалте

рие

й.

Бухгалте

рский

уче

т

строится

на

законодате

льных и нормативных актах РФ. В ООО «Алан» бухгалтерский учет автоматизирован. Автоматизированный учет ведется с помощью бухгалтерской программы 1С: «Бухгалтерия предприятия 8.3.».

Что

же

касае

тся

финансовой

эффе

ктивности

пре

дприятия,

то

можно

сде
лать вывод, что финансовое
состояние
являе
тся

устойчивым. За изучаемый период ООО «Алан» работает эффективно. Хозяйство имеет положительный финансовый результат.

По результатам исследования организации и ведения бухгалтерского учета, к примеру, выпуске и продажи готовой продукции в ООО «Алан», а также организации и проведения аудиторской проверки операций с готовой продукцией в рассматриваемой организации было разработано несколько предложений по совершенствованию, рекомендуемых к использованию как в практике бухгалтерского учета готовой продукции в ООО «Алан», так и в практике осуществления аудита. И все эти предложенные совершенствования автоматизированы в учете.

Таким образом, нами были выдвинуты следующие предложения и сформированы направления совершенствования:

Во-первых, добавить в План счетов счета 45 «Товары отгруженные» для обобщения информации об уже отгруженной с предприятия продукции.

Во-вторых, предлагается использовать новый регистр синтетического учета — Свод выпуска и продажи готовой продукции (Приложение Д). В графах такого свода предлагается отражать обобщенные данные о выпуске и продаже готовой продукции и о выполнении работ за каждый квартал и за год в целом. Свод целесообразно формировать в разрезе наименований выпускаемой продукции, при этом каждый вид (каждое наименование) продукции следует отражать в отдельной строке.

Составление в ООО «Алан» свода выпуска и продажи готовой продукции по предлагаемой форме будет способствовать получению

наглядной аналитической информации о выпуске и продаже изготовленной за год продукции.

В-третьих, использовать процедуру контроля учета готовой продукции:

- в отношении процедур транспортировки молока, то есть сверка товарно-транспортной накладной за год.

В-четвертых, в Товарной накладной занести такой раздел, где показан «% жира» и «% белка».

В-пятых, так как на исследуемом предприятии к счету 43 «Готовая продукция» в Плане счетов не открыты ни одного субсчета, предлагаем открыть к данному счету субсчета 43-1 «Продукция растениеводства», который учитывает продукцию растениеводства по ее видам, сортам, качеству и другим показателям, предназначенную для реализации переработки в хозяйстве; 43-2 «Продукция животноводства», который учитывает произведенную продукцию животноводства по ее видам, а также к этим субсчетам аналитические счета (Приложение Е).

Также нами было разработано стратегия аудиторской проверки готовой продукции, который приведен в приложении Г (Приложение Г).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. [Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая.](#)
[\[Федер.закон: Принят Государственной Думой 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ\];](#)
2. [Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая.](#)
[\[Федер.закон: Принят Государственной Думой 26 января 1996 г. № 14-ФЗ\].](#)
3. [Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая.](#)
[\[Федер.закон: Принят Государственной Думой 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ\];](#)
4. [Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая.](#)
[\[Федер.закон: Принят Государственной Думой 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ\];](#)
5. [Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;](#)
6. [Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;](#)
7. [Федеральный закон РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» \[Федер.закон: принят Государственной Думой 8 февраля 1998 г. №14-ФЗ \(ред. от 23.04.2018\)\];](#)
8. [Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 № 576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации»;](#)

9. [Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».](#)
10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»;
11. [Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»;](#)
12. [Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н \(ред. от 08.11.2010\) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».](#)
13. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»;
14. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»);
15. Приказ Минфина России от 24.10.2016 № 192н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации»;
16. Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению»;
17. Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 № 26 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях»;

18. Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792 «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях»;
19. Методические рекомендации по разработке учетной политики в сельскохозяйственных организациях. Утверждены приказом Минсельхозом РФ от 16.05.2005;
20. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Министерства финансов от 28.12.2001 № 119н;
21. Алборов Р.А., Хоружий Л.И. и др. Бухгалтерский учет: Учеб.М.: Колос, 2014, 511с.;
22. Алексеева Л.Ф. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». - Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2015. – 163 с.;
23. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для СПО / А. С. Алисенов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 464 с.;
24. Аудит // Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Осипов М.А., Закирова А.Р., Заугарова Е.В., Клычова А.С., Табакова М.В. учебник / Издательство: Санкт-Петербургский государственный экономический университет Санкт-Петербург. – 2017. – 332 с.;
25. Аудит.: Учебник / Н.В. Парушина, С.П. Суворова. - 2-е изд., перераб. и доп. - (Профессиональное образование). – 2014. – 288 с.;
26. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебное пособие / П. Г. Пономаренко [и др.]; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. — 3-е изд., испр. — Минск: Выш. шк., 2014. — 558 с.;

27. Бухгалтерский учет в двух модулях : учеб. пособие / Т.В. Терентьева, В.В. Малышева. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. — 287 с.;
28. Бухгалтерский учет: учебное пособие / В. Ф. Бабына [и др.]; под общ. ред. В. Ф. Бабыны. — Мн.: Выш. шк., 2014. — 304 с.;
29. Гарипова Л.М. Проблемы выпуска и реализации готовой продукции // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, 2019;
30. Гарипова Л.М. Методика аналитического и синтетического учета продукции сельскохозяйственного производства // Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых, 2019;
31. Гарипова Л.М. Особенности учета готовой продукции в сельскохозяйственных организациях // Студенческая наука – аграрному производству: 77-я студенческая (региональная) научная конференция, 2019;
32. Захарьин В. Р. Учет изготовления и реализации готовой продукции // Бухучет в сельском хозяйстве. — 2014. — № 10. — С. 22—28.;
33. Захарьин В.Р. Учет и анализ выпуска и продаж готовой продукции.- 2014. - №10-с. 22-28;
34. Зубова Е.В., Надеждина М.Э. Преимущества применения международных стандартов аудита. //Аудиторские ведомости. – 2016.- №11.- с.3.;
35. Любушин Н.П. Проблемы совершенствования учета готовой продукции производственного предприятия: учеб пособие для вузов / под ред. Проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 471 с.;
36. Макарова Л.Г. Основы аудита. Самоучитель. –2016. – 406 с.;
37. Павловская А. Проверка правильности документального оформления, полноты и своевременности отражения в учете движения готовой продукции сельскохозяйственного предприятия / А. Павловская, С. Ю. Щербатюк // Бухгалтерский учёт. - 2015. - № 6. - С. 177-178.;
38. Табалина С.А., Ремизов Н.А. Аудит. Современная методика, 2015. – С.21.;
39. G.S. Klychova, B.G. Ziganshin, A.R. Zakirova, G.R. Valieva, A.S. Klychova. Benchmarking as an Efficient Tool of Social Audit

Development // Journal of Engineering and Applied Sciences, 2017 12: 4958-4965;

40. R.A .Alborov, S.M. Kontsevaya, G.S. Klychova, V.P. Kuznetsov. The development of management and strategic management according in agriculture // Journal of Engineering and Applied Sciences. 2017. Т. 12. [№ 19](#). С. 4979-4984.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

ИНСТРУКЦИЯ

по охране и безопасности труда для ООО «Алан»

Тюлячинского района

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.

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.

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. Проверить работоспособность ПЭВМ, иных электроприборов, а также средств связи, находящихся в кабинете.

2.3. Проветрить помещение кабинета.

2.4. 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.

2.5. 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 через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, с отведением времени в объёме 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 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 «Алан» Тюлячинского 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Стратегия аудиторской проверки готовой продукции

№	Планируемые виды работ	Период проведения	Рабочие документы
1.	Планирование аудиторской проверки и проведение подготовительных работ	25.01.18 -27.01.18	
2.	Проверка отчетной документации по учету готовой продукции и на правильность оформления и по существу	28.01.18 -04.02.18	Договоры на поставку продукции, накладные, товарные накладные, и т.д.
3.	Аудит учета готовой продукции		
3.1	Проверка соответствия фактической оценки готовой продукции методу оценки, установленному учетной политикой	04.02.18 -05.02.18	Положение об учетной политике предприятия, порядок расчета себестоимости продукции
3.2	Проверка соответствия оценки отгруженной продукции методу оценки, установленному учетной политикой предприятия	06.02.18 -07.02.18	Положение об учетной политике предприятия, товарные накладные, кассовые документы о поступлении выручки

3.3	Проверка правильности отражения в учете продукции выработанной из давальческого сырья	07.02.18 -08.02.18	Положение об учетной политике предприятия, регистры бухгалтерского учета
4.	Аудит учета отгруженной и реализованной продукции		
4.1	Проверка полноты отражения в учете выпущенной продукции	09.02.18 -12.02.18	Порядок расчета себестоимости продукции, регистры бухгалтерского учета
4.2	Проверка полноты отражения в учете отгруженной и реализованной продукции	12.02.18 -14.02.18	Порядок расчета себестоимости продукции, регистры бухгалтерского учета, товарные накладные

Продолжение таблицы

5.	Аудит складского учета		
5.1	Проверка правильности складского учета готовой продукции	15.02.18 -18.02.18	Накладные по сдаче на склад готовой продукции, акт сдачи продукции, карточка складского учета
5.2	Проверка правильности отражения в учете результатов инвентаризации готовой продукции	18.02.18 -19.02.18	Приказы руководителя предприятия, описи, инвентарная отчетность, регистры бухгалтерского учета
6.	Проверка отражения в отчетности всех операций по учету готовой продукции и ее реализации		
6.1	Проверка правильности выведения остатков на конец отчетного периода по учету готовой продукции и ее реализации	20.02.18 -21.02.18	Регистры бухгалтерского учета (бухгалтерский баланс, Главная книга, Журналы-ордера по счетам 20,43,50,51 и т.д.)
7	Подведение итогов проверки		

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Свод выпуска и продажи готовой продукции за 2018 год (тыс. руб.)

Наименование готовой продукции / выполненных работ	Выпуск готовой продукции					Продажа готовой продукции				
	I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	За год	I кв.	II кв.	III кв.	IV кв.	За год
Мясо КРС	237	210	193	233	201	10522	8620	8232	15433	42807
Молоко	12119	13363	13555	12281	61582	17463	16788	18191	20670	73112
Итого:	12356	13573	13748	12514	61783	27985	25408	26423	36103	115919

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Рекомендуемые аналитические счета и субсчета по счету 43 «Готовая продукция» в организации ООО «Алан» Тюлячинского района РТ:

Название счета	Название субсчета	Название аналитического счета
43 «Готовая продукция»	43-1 «Продукция растениеводства»	43-1-1 «Зерно»
	43-2 «Продукция животноводства»	43-2-1 «Скотоводство»