**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

**Кафедра бухгалтерского учёта, финансов и аудита**

Допускается к защите:

зав. кафедрой, д.э.н., профессор:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Р.А. Алборов

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017г.

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**  
на тему: «Учёт и контроль продажи готовой продукции» (на примере СПК колхоз «Звезда» Кизнерского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник Д.А. Дубовцева

Научный руководитель,

к. э.н., доцент О.П. Князева

Рецензент,

к.э.н., доцент

Ижевск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ВВЕДЕНИЕ……………………………………….………………………… | 4 |
| 1 | ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ………………………….……………………… | 7 |
| 1.1 | Теоретические основы учета продажи готовой продукции….………….. | 7 |
| 1.2 | Теоретические основы контроля продажи готовой продукции……..…... | 18 |
| 2 | ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК КОЛХОЗ «ЗВЕЗДА» КИЗНЕРСКОГО РАЙОНА УР……....……… | 23 |
| 2.1 | Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации.... | 23 |
| 2.2 | Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность……………………….………………… | 24 |
| 2.3 | Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля в организации……………………………….…………………… | 35 |
| 3 | ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СПК КОЛХОЗ «ЗВЕЗДА» КИЗНЕРСКОГО РАЙОНА УР……………………………………………………...…………………….. | 45 |
| 3.1 | Задачи бухгалтерского учета продажи готовой продукции…..…………. | 45 |
| 3.2 | Первичный учет продажи готовой продукции в организации…..………. | 46 |
| 3.3 | Организация и методика аналитического и синтетического учета продажи готовой продукции в организации……………….……………... | 48 |
| 3.4 | Пути совершенствования учета продажи (готовой продукции в организации…………………………………………………………………. | 52 |
| 4 | ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА КОНТРОЛЯ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СПК КОЛХОЗ «ЗВЕЗДА» КИЗНЕРСКОГО РАЙОНА УР……………………………………………………………………………. | 56 |
| 4.1 | Задачи контроля продажи готовой продукции…………………………… | 56 |
| 4.2 | Планирование и программирование контроля продажи продукции в организации…………………………………………………………………. | 57 |
| 4.3 | Организация и методика контроля продажи продукции в организации | 61 |
| 4.4 | Обобщение и оформление результатов контроля продажи продукции в организации…………………………………………………………………. | 64 |
|  | ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ……………………………………………. | 67 |
|  | СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ……………………….. | 70 |
|  | ПРИЛОЖЕНИЯ…………………………………………………………….. | 74 |

ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования**. Учет и контроль продажи готовой продукции являются стержневыми разделами всей системы бухгалтерского учета, которые имеют связи с другими разделами учета. Бухгалтерская финансовая отчетность, первичные документы, предметы аудиторского контроля, которые включают бухгалтерские документы, отчетность экономического субъекта и прочую внеучетную информацию – являются одним из основных объектов учета продажи готовой продукции.

Прибыль предприятия во многом зависит от цены продук­ции и затрат на ее производство. Цена продукции на рынке есть следствие взаимодействия спроса и предложения. Под воздействием законов рыночного ценообразования, в условиях свободной конкуренции цена продукции не может быть выше или ниже по желанию производителя или покупателя – она выравнивается автоматически. Другое дело – затраты, формирующие себестоимость продукции. Они могут возрастать или снижаться в зависимости от объема потребляемых трудовых и материальных ресурсов, уровня техники, организации производства и других факторов. Естественно, чем выше затраты, тем ниже прибыль и наоборот. Следовательно, производитель располагает множеством рычагов снижения зат­рат. Изучение себестоимости продукции позволяет дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятии. В обобщенном виде себестоимость продукции отражает все стороны хозяйственной деятельности предприятий, их достижения и недостатки. С этой точки зрения этот показатель обобщает качество всей работы предприятия.

Контроль продажи готовой продукции также занимает важное место в процессе формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности организации. Правильно сформированная сумма затрат на производство продукции приводит к обоснованной оценке произведенной и реализованной продукции организации и как следствие к формированию надежно определенного финансового результата деятельности организации.

**Цель и задачи исследования.** Цель выпускной квалификационной работы – изучение состояния разработанности теоретических основ и практических аспектов учета и контроля продажи готовой продукции, определение путей их совершенствования.

Поставленная цель реализуется решением следующих задач:

- изучить теоретические основы учета и контроля продажи готовой продукции;

- дать оценку состояния экономики изучаемой организации, а так же состояния ее системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

- проанализировать состояние учета продажи готовой продукции в организации;

- рассмотреть порядок осуществления контроля учета продажи готовой продукции в организации;

- определить предложения и рекомендации по рационализации бухгалтерского учета и контроля продажи готовой продукции.

**Предмет и объект исследования.** Предмет исследования – учёт и контроль продажи готовой продукции.

Объектом исследования была выбрана сельскохозяйственная организация СПК колхоз «Звезда» Кизнерского района, основным видом деятельности которой является молочное скотоводство и выращивание зерновых культур.

**Основные результаты исследования, выносимые на защиту:**

- теоретические положения, определяющие сущность, классификацию и оценку учета и контроля продажи готовой продукции;

- экономическая и правовая характеристика изучаемой организации, характеристика ее системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

- предложения и рекомендации по рационализации бухгалтерского учета и контроля продажи продукции в изучаемом хозяйствующем субъекте.

**Теоретические и методические основы исследования.** Теоретической и методической основой выпускной квалификационной работы являются труды ученых – экономистов и практиков, а также законодательные и нормативные документы.

Для реализации методической основы в исследовании порядка учета и контроля продажи готовой продукции были применены общенаучные методы: статистический, монографический, ба­лансовый, экономико-математический.

В качестве информационной базы использованы первичные и сводные документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность СПК колхоз «Звезда» за период 2012-2016гг.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ
   1. Теоретические основы учета продажи готовой продукции

Завершающей стадией процесса кругооборота средств, предприятия является реализация продукции (работ, услуг), в результате чего готовые изделия (работы, услуги) превращаются в деньги.

В. Ю. Петрова [40] в своей статье дает следующее определение готовой продукции: «Готовая продукция является частью материально-производственных запасов (МПЗ), которая предназначается для продажи. Это изделия, полностью законченные обработкой, являющиеся конечным результатом производственного цикла, либо активы, законченные обработкой (комплектацией). Технические и качественные характеристики готовой продукции должны соответствовать условиям договора, заключенного с покупателем или требованием иных документов, в случаях, установленных законодательством».

Т. Л. Ляхницкая [36] считает, что «изделия относятся к готовой продукции, если они переданы на склад или заказчику по соответствующим документам. Продукты и изделия, не прошедшие всех фаз обработки и не принятые службой технического контроля, учитываются в составе незавершенного производства».

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [9], 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).

С точки зрения В.М. Богаченко [20, стр. 38] понятие термина – процесса реализации (продажи), называют совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом, продажей продукции.

По мнению Т.Л. Ляхницкой [36], «специального определения понятия «продажи» бухгалтерское законодательство не содержит. Его косвенно можно вывести из пояснений Инструкций по применению Плана счетов. Таким образом определение термина «продажи» Инструкцией по применению плана счетов заключается в установлении перечня операций, квалифицируемых как продажи для целей бухгалтерского учета. Обобщая приведенных приложения Инструкции, можно сказать, что под продажами для целей бухгалтерского учета понимается направленные на получение доходов факты хозяйственной жизни, составляющие предмет обычной деятельности предприятия».

С 6 мая 1999 (ред. от 6.04.2015) действует Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), которое определяет понятие реализации и признания доходов от реализации товаров (работ, услуг). Пунктом 5 ПБУ 9/99 определено, что выручка от продажи продукции является доходом от обычных видов деятельности.

Согласно, пункта 12 ПБУ 9/99 [6] выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

После принятия части первой Налогового Кодекса Российской Федерации [2] отношение к понятию «реализация продукции (работ, услуг)» претерпело существенные изменения. Речь идет о статье 39 Налогового Кодекса Российской Федерации, в которой практически впервые после начала рыночных преобразований законодательно дано определение реализации: "Реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается, соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами, услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, и на безвозмездной основе" (пункт 1 статья 39). В связи с введением нового плана счетов бухгалтерского учета в терминологии выделилось такое понятие, как «продажи», заменив тем самым понятие «реализация». Данные понятия следует различать исходя из их определений. Специального определения понятия «продажи» бухгалтерское законодательство не содержит, его лишь можно косвенно вывести из пояснений к Плану счетов бухгалтерского учета и инструкций по его применению. Из пояснений к счету 90 «Продажи» видно, что он предназначен для обобщения информации о доходах и расходах организации, связанных с обычными видами деятельности. Таким образом, под продажами, для целей бухгалтерского учета понимаются, хозяйственные операции, совершаемые на возмездной основе и являющиеся основным видом деятельности организации, направленные на получение дохода.

Исходя из выведенного определения «продажи» в бухгалтерском законодательстве и приведенного выше определения «реализация» в налоговом законодательстве, следует выделить два существенных различия.

Во-первых, если под продажами понимаются только хозяйственные операции, «связанные с обычными видами деятельности организации», то для квалификации конкретной сделки как реализации товаров, работ или услуг для целей налогового законодательства достаточно самого факта ее совершения, и при этом совершенно не обязательно, чтобы данная сделка была характерной для деятельности организации. Так, например, для того, чтобы сдача в аренду имущества организации отражалась в бухгалтерском учете как продажа, т.е. чтобы суммы арендной платы фиксировались по кредиту счета 90 «Продажи», необходимо, чтобы аренда являлась одним из направлений деятельности организации. В случае, если заключение организацией договора аренды представляет собой единичную сделку, не характерную для ее основной деятельности, доходы в виде получаемой арендной платы будут фиксироваться по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Для целей же налогового законодательства сам факт оказания услуг аренды на возмездной основе (за определенную договором арендную плату) будет квалифицироваться как реализация услуг аренды.

Во – вторых, в бухгалтерском учете продажи – это хозяйственные операции организации, направленные на получение доходов, т.е. обязательно предполагающие возмездность. Для целей налогообложения возмездность – как характеристика операций, позволяющая признать их реализацией товаров (работ, услуг), указывается лишь в общем, определении данного понятия.

Каналы реализации готовой продукции могут быть разными. Р.А. Алборов [13] выделяет следующие каналы реализации готовой продукции: продажа продукции организациям и учреждениям на основании заключаемых ими договоров; реализация в счёт оплаты труда своим работникам; реализация через свои различные сети (ларьки, палатки, магазины); реализация на началах комиссионной торговли.

Продажа продукции осуществляется в соответствии с заключёнными договорами. Краткую характеристику некоторых видов договоров приводит И.И. Бочкарева [21]. «Это договоры купли – продажи, мена, подряда, комиссии, перевозки грузов, на выполнение НИОКР, возмездного оказания услуг, и др. По договору купли – продажи, одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (продукцию, товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определённую денежную сумму (цену). По договору мены каждая сторона обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой. К договору мены применяются правила о купле – продаже. При этом каждая из сторон признаётся продавцом товара, который она обязуется передать, и покупателем товара, который она обязуется принять в обмен. По договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работу и оплатить его. По договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счёт комитента. По договору перевозки грузов перевозчик обязуется доставить вверенный ему отправителем груз в пункт назначения и выдать его уполномоченному на получение груза лицу (получателю), а отправитель обязуется уплатить за перевозку груза установленную плату. В зависимости от вида транспорта может быть заключен договор фрактования».

В зависимости от вида покупателя объём реализации, а в данном случае лучше сказать товарооборот может быть оптовым или розничным. В коммерческой деятельности выделяют такие понятия как оптовая и розничная торговля. Г.И. Алексеева [15] приводит следующие отличительные черты данных понятий: организации, которые доводят товары (продукцию, работы, услуги), полученные от оптовика или производителя до конечных потребителей считается розничная торговля; продажа физическим лицам по безналичному расчёту (по кредитным карточкам, или перечислениям со счетов) квалифицируется как розничная торговля.

Статья 492 ГК РФ гласит, что: по договору розничной купли–продажи продавец осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу (или оказанию частных услуг, работ) обязуется передать покупателю товар (оказать услугу), предназначенный для личного, семейного, домашнего пользования, не связанного с предпринимательской деятельностью. Система организаций, осуществляющих приобретение товаров, их хранение и продажу организациям розничной торговли считается оптовая торговля; продажа юридическим лицам (для внутреннего использования и перепродажи) и частным предпринимателям (для продажи) квалифицируется как оптовая торговля.

Планом счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций [4], утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 №94Н, для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции предусмотрен активный счет 43 «Готовая продукция» в разрезе соответствующих субсчетов по видам готовой продукции.

Т.Л. Ляхницкая [36] в своей статье дает следующие варианты оценки учета готовой продукции:

- «по фактической производственной себестоимости продукции, равной соответственно, сумме всех затрат на ее изготовление;

- по плановой (нормативной) производственной себестоимости. При этом определяют и отдельно учитывают отклонения фактической производственной себестоимости за отчетный период от плановой (нормативной) себестоимости. Положительной стороной, указанной оценки является ее единство в текущем учете, при планировании и составлении отчетности;

- по учетным ценам. В этом случае обособленно учитывается разница между фактической себестоимостью и учетной ценой. Его преимущество проявляется в возможности сопоставления оценки продукции в текущем учете и отчетности, что важно для контроля за правильным определением объема товарного выпуска;

- по продажным (регулируемым или свободным, рыночным) ценам и тарифам (без налога на добавленную стоимость). Его используют для учета выполненных заказов, продукции и работ, цена расчетов за которые базируется на предварительно составленной и согласованной с заказчиком калькуляции себестоимости, когда для расчетов применяют заранее оговоренные индивидуальные цены или когда поставка продукции производится по устойчивым ценам;

- по прямым статьям расходов или сокращенной себестоимости. Этот метод оценки рекомендуется при использовании организаций элементов метода «директ – костинга»».

Ф. Журко и Н.М. Бобошко [29] в своей статье пишут: «Наиболее распространенным методом оценки готовой продукции является оценка по фактической производственной себестоимости. Ее можно определить по окончании отчетного периода. Применение нормативной себестоимости целесообразно в массовом производствах и при большой номенклатуре готовой продукции. Использование учетных цен удобно для осуществления оперативного учета движения готовой продукции и единства оценки при планировании и аналитическом учете продукции.

Таким образом, выбор оценки готовой продукции должен исходить из специфики организации, и обязательно закреплен в ее учетной политике.

Момент возникновения права собственности, с моментом отражения реализации товаров, продукции (работ и услуг) для целей налогообложения могут не совпадать, так как, организация имеет право выбрать один из двух допустимых вариантов отражения выручки от реализации: по мере отгрузки и предъявления покупателю расчётных документов, по мере оплаты, получение платежа от покупателя за отгруженную продукцию.

Согласно статьи 167 ГК РФ [1], дата реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения в организациях, определяющих момент реализации «по отгрузке», считается наиболее ранняя из дат: день отгрузки товара, продукции (выполнение работ, оказание услуг); день оплаты продукции товаров (работ, услуг); день предъявления покупателю счёт – фактуры. Для организаций, принявших в учётной политике для целей налогообложения дату возникновения налогового обязательства по мере поступления денежных средств, моментом реализации является день оплаты продукции.

Первый вариант учёта реализации и отправления выручки исходит из соблюдения международно – признанного принципа юридического и экономического единства перехода к покупателю права собственности на продукцию, отгруженную ему продавцом, независимо от срока её фактической оплаты.

При втором варианте (массовый метод) процесс реализации разделён на два этапа: отгрузка продукции и предъявление получателю расчётных документов и фактическая оплата продукции покупателем. Оплатой продукции (работ, услуг) признаётся прекращение встречного обязательства их приобретения за исключением встречного обязательства путём выдачи покупателям собственного векселя. В этом случае оплатой продукции будет признаваться погашение покупателем выданного им векселя. В случае неисполнения покупателем обязательства, связанного с поставкой продукции (выполнением работ, оказанием услуг), датой оплаты признаётся наиболее ранняя из следующих дат: день истечения указанного срока исковой давности; день списания дебиторской задолженности. Если передача права собственности на продукцию (работу, услугу) происходит без отгрузки и транспортировки, то такая передача права собственности приравнивается к её отгрузке.

Р.А. Алборов [13] отмечает, что правильность определения финансовых результатов от реализации продукции зависит от обоснованности формирования цены продажи и себестоимости проданной продукции. Так, себестоимость реализованной продукции состоит из производственной себестоимости и расходов, связанных с продажей. К ним относятся транспортные и комиссионные расходы, затраты на содержание помещений для хранения продукции, рекламные и представительские расходы и др. Эти расходы называются коммерческими расходами и в сумме с производственной себестоимостью составляют полную себестоимость проданной продукции. Обязательным условием действующей практики бухгалтерского учёта является доведение учётной оценки реализованной продукции до фактической себестоимости её изготовления и сбыта. В зависимости от избранного варианта оценки корректировка учётной цены реализованной продукции осуществляется путём списания по средневзвешенному (с учётом остатка на начало периода) проценту отклонений фактической суммы затрат на производство реализованной продукции от её стоимости по ценам реализации, плановой производственной или сокращенной себестоимости. Если выпуск продукции оценивается по прямым затратам, к этим отклонениям прибавляют и сумму общехозяйственных и других постоянных расходов, учтённых в данном отчётном периоде. Во всех случаях в полную фактическую себестоимость реализованной продукции включают коммерческие расходы, то есть расходы, связанные с реализацией продукции.

При осуществлении налогоплательщиками обмена продукцией (работами, услугами) выручки от реализации продукции (работ, услуг) и продажные цены товаров для целей налогообложения определяются исходя из цен продукции (работ, услуг), но не ниже рыночных цен обмениваемой продукции, сложившейся на момент совершения сделки (в том числе на биржах). Налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам с п. 2 ст. 40 НК РФ [2]. При отклонении более чем на 20% в сторону повышения или в сторону понижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени, налоговые органы вправе вынести решение о доначислении налога и пени.

Учёт процесса продаж несёт в себе ряд задач. Т.Л. Ляхницкая [36] в своей статье выделяет следующие задачи бухгалтерского учёта процесса реализации:

- систематический контроль за выпуском готовой продукции, состоянием ее запасов и сохранностью на складах; объемом выполненных работ и оказанных услуг;

- своевременное и правильное документальное оформление отгруженной и отпущенной продукции (работ, услуг), четкая организация расчетов с покупателями;

- контроль за выполнением плана договоров – поставок по объему и ассортименту реализованной продукции с целью оценки работы менеджера;

- своевременный и точный расчет сумм за реализованную продукцию, фактических затрат на ее производство и сбыт, расчет сумм прибыли.

З.В. Наумова [42, стр. 235] считает, что при учете продаж бухгалтерский учет позволяет решить две задачи:

- выявить объем продаж (реализации) в денежном и натуральном выражении за определенный учетный период (месяц);

- выявить  финансовый  результат  от  продажи,  т.е.  прибыль  или убыток.

Таким образом, процесс продажи продукции является важнейшим в деятельности организации, так как, завершая оборот средств организации, он позволяет возместить затраты и выполнить обязательства перед бюджетом по налогам или платежам, внебюджетными фондами, учредителями банка по полученным кредитам поставщиками и другими кредиторами.

В. Ф. Журко и Н.М. Бобошко [29] в своей статье пишут: «Готовая продукция учитывается на синтетическом счете 43 «Готовая продукция». Фактические затраты по ним списывают со счетов учета затрат в дебет счета 90 «Продажи». Продукция, не подлежащая сдаче на месте и не оформленная актом приемки, остается в составе незавершенного производства и на счете 43 «Готовая продукция» не учитывается. Когда учет готовой продукции ведется по учетным ценам, разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам отражается на счете 43, субсчет 2 «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной цены». По окончании месяца исчисляют фактическую себестоимость оприходованной готовой продукции, определяют отклонение себестоимости от стоимости по учетным ценам и списывают это отклонение с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 43 «Готовая продукция» способом «дополнительной бухгалтерской записи» или способом «красное сторно». Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по отдельным видам готовой продукции».

Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. На счете 44 «Расходы на продажу» отражаются расходы по доставке продукции покупателю. По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи». При частичном списании подлежат распределению расходы по доставке продукции покупателям. Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции. Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов, таким как расходы по доставке груза покупателю.

Перейдем к рассмотрению учета продажи по моменту отгрузки продукции. Данный метод характеризуется тем, что выручка от продажи определяется по моменту отгрузки или передачи продукции покупателю независимо от того, поступили к этому моменту в оплату средства или нет. Проданная продукция списывается непосредственно на счет 90 «Продажи». Списание происходит по плановой себестоимости.

Выручка, поступившая от покупателя, отражается по кредиту счета 90 «Продажи» общей суммой, включающей стоимость продукции по продажным ценам и начисленные к получению с покупателей налоги (НДС). По окончании отчетного периода на счете 90 «Продажи» подсчитываются итоги по дебету и кредиту, затем они сопоставляются между собой, в результате чего выявляется конечный финансовый результат. Если итог по кредиту больше итога по дебету, это означает, что организация получила прибыль; превышение дебетового итога над кредитовым показывает убыток. Прибыль отражается по дебету, а убыток - по кредиту счета 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». После этого подсчитываются дебетовый и кредитовый обороты, которые должны быть равны между собой. Остатка на этом счете быть не должно. Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданной готовой продукции, (молоко, мясо КРС, льнотреста, зерно и так далее).

В соответствии с ПБУ 9/99, выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

* 1. Теоретические основы контроля продажи готовой продукции

Сбыт готовой продукции – одна из важнейших стадий кругооборота средств каждого хозяйства, на которой выявляется общественная полезность продукта и, которая дает начало очередному производственному циклу. При правильном использовании средств на этой стадии во многом обеспечивается нормальное функционирование бизнеса, в связи, с чем операции по продаже продукции, а так же выполнению работ, оказанию услуг, должны находиться под постоянным контролем.

Система контроля любого сельскохозяйственного предприятия представляет собой совокупность организационной структуры, методик   
и процедур, принятых руководством в качестве средств эффективного ведения хозяйственной деятельности.

По мнению Н. Г. Белова, основными задачами контроля и ревизии продаж сбытовой деятельности в сельскохозяйственных организациях являются проверка выполнения планов продажи продукции (работ, услуг), обоснованности и правильности использования товарных ресурсов, состояния сбытовой деятельности хозяйства, выявление финансовых результатов от продаж и резервов повышения рентабельности сельскохозяйственного производства.

Успешному решению этих задач способствует такая последовательность проведения контроля и ревизии указанных вопросов, при которой сначала определяется обоснованность планирования и продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг на сторону. Затем устанавливается наличие, своевременность и правильность заключения договоров контрактации и других договорных взаимоотношений сельскохозяйственной организации с соответствующими заготовительными организациями и другими покупателями. После этого проверяется выполнение планов реализации продукции, правильность определения количества и качества проданной продукции, применения реализационных цен и тарифов. Выявляются состояние сбытовой деятельности хозяйства, потери и виновные лица на стадии продажи продукции. И наконец, определяется соответствие данных отчетности о реализации продукции, выполнении работ и оказании услуг, а сторону уточненным данным бухгалтерского учета. [19, с. 273-274]

В процессе контроля выполняют взаимную сверку лент кассового аппарата, товарных накладных и регистров  по учету продаж. При этом выясняют соответствие указанных в первичных документах и учетных регистрах показателей - номенклатуры продукции, цен на нее, количество и суммы, даты осуществления операций, а также осуществляют проверку организации аналитического учета продукции и правильность бухгалтерских записей по счетам 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу», 90 «Продажи».

И.Н. Богатая и Д.Г. Багдасарян в своей статье дают следующее определение цели контроля продажи продукции: «Контроль за правильностью, полнотой, своевременностью бухгалтерского учета продажи готовой продукции, ее оценки и исчисления выручки от продажи продукции, а также управленческих и коммерческих расходов и прибыли (убытка) от продажи». [20]

Г.Р. Мухамедьянова в своем научном труде подчеркивает: «Особенностью внутреннего контроля операций с готовой продукцией в организации заключается в составе и содержании применяемых процедур, последовательности их выполнения. Это обусловлено тем, что операции по движению сельскохозяйственной продукции, многочисленны и отличаются разнообразием и спецификой, характерной для процессов биотрансформации: сезонное оприходование продукции растениеводства; неравномерный по месяцам выход продукции животноводства; специфичность направлений использования готовой продукции (продажа, выдача в качестве натуроплаты, использование для внутрихозяйственных целей и др.)». [29]   
 Цель проверки выпуска и продажи готовой продукции заключается в объективной оценке полноты, своевременности и достоверности отражения в учете и отчетности показателей данного раздела, т.е. выручки от продажи, себестоимости проданной продукции, управленческих и коммерческих расходов и прибыли (убытка) от продажи.

Объекты контроля цикла выпуска и продажи готовой продукции - предметы контроля, которые включают бухгалтерские документы, отчетность экономического субъекта и прочую внеучетную информацию.

Основным источником информации для внутреннего контроля являются данные бухгалтерского учета и других видов учета, а также данные прогнозирования, планирования и других функций управления. [32, с. 79-80]

На стадии обмена, предметом контроля являются информация о фактах, подтверждающих и характеризующих операции по сбыту продукции (работ, услуг и прочего имущества), снабжению, расчетно-платежным отношениям с покупателями, заказчиками, поставщиками, подрядчиками, другими дебиторами и кредиторами. [14,стр.16]

Р.А. Алборов в своем научном труде упоминает о том, что форма осуществления контроля характеризует методологические аспекты и означает технику его проведения. В зависимости от признака лежащего на основе того или иного методологического подхода, выделают различные формы проведения контроля. К таким признакам относятся: время проведения контроля, источники контрольных данных, способы и приемы осуществления контроля.

В зависимости от времени проведения контроля различают:

* Предварительный аудиторский контроль. Он осуществляется до начала работ, совершения хозяйственных операций, подвергавшихся проверке, и направлен, на предупреждение незаконности и нецелесообразности выполнения работ, проведения хозяйственных операций в организации;
* Текущий аудиторский контроль. Проводится непосредственно в ходе осуществления работ или в процессе совершения хозяйственных операций и направлен на оперативное устранение недостатков, внедрение научно-обоснованного положительного опыта;
* Заключительный (последующий) аудиторский контроль осуществляется после выполнения работ и совершения хозяйственных операций;

В зависимости от источников контрольных данных выделяют:

* Документальный контроль – проверка, осуществляемая по документальным данным с целью установления сущности проверяемой хозяйственной операции и хозяйственной деятельности в целом;
* Фактический контроль – заключается в установлении действительного, реального состояния объекта проверки и правильности ее оценки, путем пересчета, взвешивания, обмера, лабораторного анализа и иных приемов.

По способам осуществления контроля выделяют:

* Следствие (расследование) – представляет собой такой способ контроля, при котором выявляются виновность физических лиц и размер причиненного ими ущерба;
* Хозяйственный спор – способ выявления, соблюдения законности и обеспечения законных прав в хозяйственных взаимоотношениях организации и учреждений;
* Обследование – применяется в практике аудита при подготовке обсуждения или решения тех или иных вопросов хозяйственной деятельности путем их изучения на месте;
* Экономический анализ – представляет собой один из важнейших способов контроля, заключающийся в выявлении влияния различных факторов на результаты хозяйственно-финансовой деятельности организации;
* Ревизия – важнейший способ и форма осуществления экономического контроля. При проведении ревизии, аудиторы могут использовать различные формы контроля в сочетании, что существенно повышает эффективность аудита и действенность его результата. [14, стр. 19-21]

В соответствии с Федеральным законом «О сельскохозяйственной кооперации», кооператив подлежит обязательной ревизии, осуществляемой ревизионным союзом один раз в два года (по итогам каждого финансового года). Внеочередная ревизия должна осуществляться ревизионным союзом по требованию правления кооператива или наблюдательного совета кооператива, составляющих одну десятую от числа членов кооператива или одну третью от числа ассоциированных членов кооператива. [5]

1. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СПК КОЛХОЗ «ЗВЕЗДА» КИЗНЕРСКОГО РАЙОНА УР
   1. Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации

Сельскохозяйственный производственный кооператив колхоз «Звезда» учрежден в соответствии с законом РФ «О сельскохозяйственной кооперации» и является правоприемником колхоза «Звезда». Реорганизация хозяйства произошла в 2001 году. Основной причиной реорганизации послужили новые положения Гражданского кодекса РФ, которые не предусматривают существование колхозов.

Место нахождения кооператива и его юридический адрес: РФ, 427721, Удмуртская Республика, Кизнерский район, деревня Верхняя – Тыжма.

Кооператив создан гражданами на основе добровольного членства для совместной деятельности по производству, переработке и сбыту сельскохозяйственной продукции, а также иной незапрещенной законом деятельности, перечень которых определяется Федеральными законами. Кооператив в своей деятельности руководствуется Уставом, законодательством РФ и УР. Кооператив является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, несёт – обязанности, может быть истцом и ответчиком в суде.

Кооператив имеет самостоятельный баланс, расчётный, иные счета в банковских учреждениях, печать со своим наименованием, штамп, фирменные бланки и другие реквизиты.

Кооператив является добровольным объединением граждан, на основе членства. Организован на их личном трудовом и ином участии, с учётом рационального использования земли и других ресурсов и получения на этой основе доходов для повышения благосостояния членов кооператива, улучшения условий труда и быта и извлечения прибыли для развития кооператива. Общество, являясь коммерческой организацией, преследует в качестве основной цели своей деятельности – извлечение прибыли.

Для осуществления своей деятельности кооператив формирует фонды:

1. Резервный фонд кооператива создаётся в размере 10 % от паевого фонда кооператива. Размер ежегодных отчислений составляет 5 % от прибыли.

2. Паевой фонд кооператива формируется за счёт паевых взносов членов кооператива. Паевой взнос члены кооператива или ассоциированного члена кооператива может быть внесён деньгами или имущественными правами, имеющими - денежную оценку.

3. Неделимый фонд включает в себя следующие объекты: крупные животноводческие помещения; здания и помещения предназначенные для хранения с.х. продукции, кормов, строительных материалов, минеральных удобрений; здания ремонтных мастерских и гаражи; внутрихозяйственные дороги; объекты переработки с.х. продукции; здания, помещения и иные объекты социально – культурного назначения; зерноуборочные и кормоуборочные комбайны.

Земли, используемые кооперативом, составляют его земельный фонд. В состав земельного фонда включаются земельные паи членов кооператива и земли фонда перераспределения района.

Кооператив, может быть добровольно реорганизован, в порядке предусмотренном действующим в РФ законодательством в форме слияния, присоединения, разделения, выделения и преобразования.

* 1. Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность

В настоящее время хозяйство занимается производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, проведением торговой, закупочной и сбытовой деятельностью. Рассмотрим основные показатели деятельности хозяйства в таблице 2.1, расчет которых производится на основании отчета о финансовых результатах и специализированных форм: ф. №5 – АПК, ф. №9 – АПК, ф. №13 – АПК.

Основные показатели деятельности предприятия рассмотрены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Основные показатели деятельности СПК колхоз «Звезда» за 2012-2016 гг

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г. в % к 2012г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Производственные показатели:  1.Произведено продукции, ц:  молоко | 10906 | 12523 | 13440 | 13560 | 14079 | 129 |
| прирост живой массы КРС | 547 | 407 | 566 | 668 | 727 | 133 |
| зерно | 11485 | 2400 | 16340 | 18410 | 21607 | 188 |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га, в т.ч. | 2257 | 2257 | 2257 | 2257 | 2262 | 100,2 |
| пашни | 2157 | 2157 | 2157 | 2157 | 2162 | 100,2 |
| 1. Урожайность с 1 га, ц:   зерна | 15,7 | 18,1 | 22,4 | 27,5 | 21,5 | 137 |
| 1. Среднегодовое поголовье скота, голов. в т.ч. | 508 | 518 | 597 | 705 | 784 | 154 |
| коров | 190 | 200 | 210 | 210 | 222 | 117 |
| 4. Продуктивность с.-х. животных:  среднегодовой удой молока на 1 корову, кг | 5740 | 6249 | 6400 | 6457 | 6342 | 110 |
| среднесуточный прирост живой массы КРС, г  и др. | 846 | 785 | 948 | 948 | 927 | 110 |
| Экономические показатели:  5. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 17173 | 23674 | 27890 | 31022 | 41092 | 239 |
| 6. Себестоимость продажи продукции  (работ, услуг), тыс. руб. | 15235 | 18628 | 21766 | 28451 | 37279 | 245 |
| 7. Прибыль (убыток) от продажи  (+,-), тыс. Руб. | 1938 | 5046 | 6124 | 2571 | 3813 | 197 |
| Продолжение таблицы 2.1 | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 8. Прибыль (убыток) до налогообложения (+,-), тыс. руб. | 2581 | 7104 | 9203 | 3739 | 5395 | 209 |
| 9. Чистая прибыль (убыток) (+,-),  тыс. руб. | 2581 | 7104 | 8220 | 3739 | 5395 | 209 |
| 10. Уровень рентабельности  (убыточности) деятельности (+,-), % | 0,11 | 0,21 | 0,22 | 0,08 | 0,09 | - |

Данные таблицы 2.1 позволяют проследить следующие тенденции в развитии хозяйства. Так, по производственным показателям предприятия мы видим, что количество произведенной продукции ежегодно увеличивается. Например, удой молока вырос на 29% или на 3173 ц в 2016 г. По сравнению с 2012 г. Это связано с увеличением количество поголовья скота на 32 головы. На протяжении 5 лет в СПК колхоз «Звезда» площадь сельскохозяйственных угодий изменилась только в 2016 году и стала 2262 га. За данный период урожайность с 1 га возрастает на 37%, в связи с ростом валового сбора на 88%. Среднегодовой удой молока возрастает на 10% вследствие увеличения валового сбора молока на 29%. Прирост живой массы КРС увеличивается, так как происходит увеличение среднесуточного прироста.

Рассмотрим экономические показатели. Хозяйством пoлучена выручка от реализации продукции (работ, услуг) в размере 41092 тыс. руб., что стало выше показателя 2012 г., на 23919 тыс. руб., или на 139%. Улучшение данного показателя в деятельности организации в рассматриваемом периoде было обусловлено увеличением количества и качества продукции. Увеличение мы так же видим в себестоимости реализованной продукции на 145% или на 22044 тыс. руб. В совокупности данные факторы оказали положительное влияние на формирование прибыли от продажи продукции (работ, услуг) предприятия, объем котoрой по результатам 2016 г., составил 3813 тыс. руб., и увеличился по отношению к 2012 г., на 1875 тыс. руб., или на 97%. Доходность предприятия характеризуется абсолютными и относительными показателями. Абсолютный показатель – сумма прибыли или доходов. Относительный показатель – уровень рентабельности. В нашем случае рентабельность продаж в 2016 г., уменьшилась на 16%, по сравнению с 2012 г.

Наиболее важно для предприятия иметь достаточно хорошие показатели ресурсов и капитала. Ресурсы хозяйства представляют собой средства, которые имеются в наличии и обеспечивают осуществление его деятельности. Их используют для того, чтобы достигнуть поставленных целей и реализовать стратегические задачи. Капиталом предприятия называется стоимостная (денежная) оценка всего принадлежащего ему имущества.

Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации рассмотрены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 – Показатели эффективности использования ресурсов и капитала в СПК колхоз «Звезда» за 2012-2016гг

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г. в % к 2012г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 18312 | 23038 | 13652 | 28660 | 29440 | 161 |
| в т.ч. производственных | 18312 | 23038 | 25915 | 28561 | 29440 | 161 |
| 2. Фондообеспечен-  ность, тыс. руб. | 6,88 | 8,65 | 6,04 | 12,67 | 13,02 | 189 |
| 3. Фондовооружен-ность, тыс. руб. | 244,2 | 324,5 | 192,3 | 382,1 | 408,9 | 167 |
| 4. Фондоемкость, руб. | 1,07 | 0,97 | 0,49 | 0,92 | 0,72 | 67 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 0,94 | 1,03 | 2,04 | 1,08 | 1,4 | 149 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 14,07 | 30,84 | 67,41 | 13,05 | 18,3 | - |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | | | |
| Продолжение таблицы 2.2 | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час. | 76 | 66 | 77 | 76 | 79 | 104 |
| в т.ч. в растениеводстве | 9 | 8 | 12 | 11 | 12 | 133 |
| в животноводстве | 67 | 58 | 65 | 65 | 67 | 100 |
| 8. Производитель-ность труда, тыс. руб., | 1083 | 871 | 1217 | 1852 | 1943 | 179 |
| в т.ч. в растениеводстве | 832 | 522 | 871 | 1408 | 1427 | 172 |
| в животноводстве | 251 | 349 | 346 | 444 | 516 | 206 |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 4115 | 4464 | 5904 | 8040 | 8707 | 212 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 4,17 | 5,3 | 4,72 | 3,86 | 4,72 | 113 |
| В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов | | | | | | |
| 11. Произведено ц  молока на 100 га с.-х. угодий | 483,2 | 554,8 | 595,5 | 645,2 | 622,4 | 129 |
| зерна на 100 га пашни  и др. | 532 | 111 | 757,5 | 853,5 | 999,4 | 188 |
| Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | | | |
| 12. Материалоотдача, руб. | 0,96 | 1,34 | 1,28 | 0,98 | 1,07 | 111 |
| 13. Материалоемкость, руб. | 1,04 | 0,75 | 0,78 | 1,02 | 0,93 | 89 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,14 | 0,4 | 0,38 | 0,08 | 0,1 | 71 |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ,  услуг), руб. | 1,04 | 0,75 | 0,78 | 0,92 | 0,91 | 88 |
| Д. Показатели эффективности использования капитала | | | | | | |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 2,52 | 5,51 | 5,06 | 1,92 | 2,51 | - |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 3,75 | 8,06 | 6,92 | 2,62 | 3,35 | - |
| 18. Рентабельность | 3,51 | 7,69 | 7,77 | 3,21 | 5,1 | - |
| Продолжение таблицы 2.2 | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| внеоборотных  активов, % |  |  |  |  |  |  |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 8,94 | 19,42 | 14,52 | 19,2 | 5,57 | - |

На основании данной таблицы можно сделать вывод о том, что показатели эффективности использования ресурсов и капитала за период 2012 – 2016 гг., в СПК колхоз «Звезда» улучшаются. Среднегодовая стоимость основных средств увеличилась на 61%, что сказывается приобретением нового оборудования. Фондообеспеченность и фондовооруженность увеличились на 89% и 67% соответственно. Фондоемкость и фондоотдача – это противоположные показатели и значит, что влияют друг на друга прямопропорционально. В 2016г., фондоемкость снизилась по сравнению с 2012г., на 33%, а фондоотдача возросла на 49%, что положительно сказывается на эффективности использования основных средств. Анализируя показатели использования трудовых ресурсов, следует отметить, что увеличиваются затраты труда на 4% или на 3 тыс. чел-час и возрастает производительность труда на 79% или на 860 тыс. руб., что сказывается положительно на организации. Фонд оплаты труда увеличился на 112% или на 4592 тыс. руб., что говорит о повышении заработной платы работников. Выручка на 1 руб., оплаты труда так же увеличилась на 13% или на 0,55 руб., это говорит о том, что оплата труда растет так же, как и выручка. Показатели эффективности использования земельных ресурсов в рассматриваемом периоде имеют тенденцию к улучшению. Увеличение надоя молока и увеличение сбора зерна говорит об эффективном использовании земельных ресурсов, при этом площадь за взятый период изменилась в 2016г., незначительно.

Показатели эффективности использования материальных ресурсов в целом неудовлетворительные. Материалоемкость снизилась на 11% или на 0,11 руб., что говорит о снижении полученной продукции в расчете на единицу сырья. Так же прибыль на 1 руб., материальных затрат уменьшилась на 29% или на 0,04 руб., и затраты на 1руб., выручки от продажи продукции (работ, услуг) снизились на 12% или на 0,13 руб. Все это в целом говорит о неэффективном использовании материальных ресурсов.

Показатели эффективности использования капитала имеют положительную тенденцию практически по всем показателям, кроме, рентабельности оборотных активов. Это говорит о том, что производство в организации не рентабельно. Возможно, это связано с уменьшением отдачи от вложенных средств, падением спроса на продукцию организации, уменьшением возможности привлечения средств, использование капитала нерационально и неэффективно, повышение цены продажи.

В современных рыночных условиях субъектах экономики могут возникать финансовые сложности, связанные с погашением в договорные сроки полученных кредитов и предоставленных займов другим организациям. Актуальность определения ликвидности баланса приобретает особое значение в условиях экономической нестабильности, а также при ликвидации предприятия вследствие его банкротства. Отсюда возникает необходимость в анализе ликвидности баланса предприятия с целью оценки его финансового состояния.

Ликвидность баланса представляет собой степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. От степени ликвидности баланса зависит [платежеспособность](http://afdanalyse.ru/publ/finansovyj_analiz/fin_koefitcienti/koehfficienty_platezhesposobnosti/3-1-0-162) предприятия.

Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации рассмотрим в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости СПК колхоз «Звезда» за 2012-2016 гг

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормаль-ное ограниче-ние | На конец года | | | |  | 2016г. в % к 2012г. |
| 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Коэффициент |  |  |  |  |  |  |  |
| Продолжение таблицы 2.3 | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| покрытия  (текущей  ликвидности) | ≥ 2 | 13,98 | 11,12 | 17,28 | 7,62 | 28,13 | 201 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ 0,2 | 0,0021 | 0,59 | 0,83 | 0,0007 | 2,42 | 1152 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 0,8 | 0,52 | 1,26 | 1,86 | 0,34 | 3,29 | 632 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­\_\_\_\_\_\_ | 3022 | 7322 | 13970 | 6861 | 14743 | 488 |
| 5. Общая величина основных  источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | \_\_\_\_\_\_ | 3337 | 70357 | 13970 | 15695 | 20906 | 626 |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | \_\_\_\_\_\_\_ | -3717 | -2225 | -1646 | -13634 | -6699 | 215 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | \_\_\_\_\_\_ | -3402 | 60810 | -1646 | -4800 | -12862 | 378 |
| 7. Коэффициент  автономии (независимости) | ≥ 0,4 | 0,65 | 0,71 | 0,75 | 0,72 | 0,78 | 120 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных  средств | ≤ 1 | 0,53 | 0,41 | 0,33 | 0,31 | 0,18 | 34 |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | -0,13 | 0,009 | 0,18 | 0,18 | 0,34 | 264 |
| 10. Коэффициент обеспеченности | ≥ 0,1 | -0,32 | 0,02 | 0,36 | 0,32 | 0,55 | 171 |
| Продолжение таблицы 2.3 | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| собственными  источниками финансирования |  |  |  |  |  |  |  |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 3,31 | 3,6 | 4,36 | 3,22 | 5,47 | 165 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 0,24 | 0,22 | 0,19 | 0,28 | 0,22 | 92 |

По данным таблицы можно сделать следующие выводы. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) соответствует норме и даже превышает нормативный показатель, что характеризует нормальную обеспеченность организации оборотными средствами и своевременное погашение задолженности, но при этом видно, что за 2015г., он снизился по сравнению с предыдущими периодами. Это значит, что необходимо пристально следить за оборотными активами, чтобы в будущем не было нехватки их.

Коэффициент абсолютной ликвидности за последний год соответствует норме, но за срок с 2012 – 2015гг., варьируется. За 2015 год данный коэффициент резко снизился. Это значит, что у организации нет свободных денежных средств для погашения в срок своих текущих обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности возрастает до 2014г., а в 2015г., мы видим уменьшение коэффициента, который не соответствует норме. В 2016г., происходит увеличение данного коэффициента. Он увеличился на 532% по сравнению с 2012 г. Данный коэффициент говорит о снижении части текущих обязательств организации, которая может быть погашена не только денежными средствами, но и за счет средств от проданной продукции, выполненных работ или оказанных услуг.

Количество собственных оборотных средств и общая величина основных источников формирования запасов и затрат в СПК колхоз «Звезда» увеличивается на 388% или на 11721 тыс. руб., и 626% или на 17569 тыс. руб., соответственно, что говорит о платежеспособности и финансовой устойчивости организации.

Коэффициент автономии соответствует норме и ежегодно увеличивается до 2015г. В последнем, видно снижение данного коэффициента на 4% по сравнению с 2014г., но в отличие от 2012г, можно сделать вывод, что коэффициент независимости хозяйства в 2016г., увеличивается на 20%. Данное увеличение свидетельствует о повышении собственных средств организации. Рост этого коэффициента свидетельствует о полной независимости предприятия со стороны кредиторов, расширении возможностей привлечения средств со стороны.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств показывает, сколько организация привлекла заемных средств на 1 руб., собственных средств. Он соответствует норме и стремится к уменьшению на 66%, что говорит о снижении зависимости организации от привлеченных заемных средств.

Коэффициент маневренности не соответствует норме и за взятый период снижается до 2015г, что негативно сказывается на финансовом состоянии предприятия. А в 2016г., происходит увеличение данного коэффициента, значит, хозяйство начинает использовать собственный капитал для финансирования текущей деятельности, а какую-то часть капитализирует.

Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования не соответствует норме в 2012 г., далее он увеличивается. Он характеризует предприятие о полной обеспеченности организации собственными оборотными активами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Коэффициент собственных и привлеченных средств свидетельствует о том, сколько организация привлекла привлеченных средств на 1 руб., собственных средств. Он соответствует норме и имеет тенденцию к увеличению, что говорит о заинтересованности инвесторов. Но в 2015г., мы видим снижение данного коэффициента. Следовательно, хозяйству стоит обратить внимание на это значение и предпринимать меры по увеличению или стабильности данного коэффициента.

Коэффициент финансовой зависимости соответствует норме, но из данных таблицы видно, варьирование данного показателя. В 2016г., коэффициент снизился на 8%, что говорит о снижении финансовой зависимости организации.

Таблица 2.4 – Движение денежных средств организации, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016 г. в % к 2012 г. |
| 1. Остаток денежных средств на начало периода | 202 | 3 | 574 | 840 | 2 | 0,9 |
| 2. Поступление денежных средств - всего | 23225 | 32746 | 32097 | 37758 | 46636 | 201 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности | 19183 | 29326 | 29981 | 34459 | 46636 | 243 |
| б) от инвестиционной деятельности | - | 520 | - | 129 | - | - |
| в) от финансовой деятельности | 4042 | 2900 | 2116 | 3170 | - | - |
| 3. Расходование денежных средств - всего | 26847 | 32175 | 31831 | 38596 | 42579 | 159 |
| в том числе:  а) в текущей деятельности | 18763 | 22952 | 25894 | 27623 | 38774 | 207 |
| б) в инвестиционной деятельности | 4042 | 7860 | 4490 | 8887 | 1134 | 28 |
| в) в финансовой деятельности | 4042 | 1363 | 1447 | 2086 | 2671 | 66 |
| 4. Чистые денежные средства - всего | - 3622 | 571 | 266 | - 838 | 4057 | 112 |
| в том числе:  а) от текущей деятельности | 420 | 6374 | 4087 | - 6836 | 7862 | 187 |
| б) от инвестиционной деятельности | - 4042 | 7340 | - 4490 | - 8758 | -1134 | 28 |
| в) от финансовой деятельности | 0 | 1537 | 669 | 1084 | -2671 | - |
| 5. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 3 | 574 | 840 | 2 | 4059 | 1353 |

По данным таблицы можно сказать, что сумма чистых денежных средств ежегодно варьируется, но в 2016 году приобрела положительное значение и составила 4057 тыс. руб. Поступление денежных средств, в основном, осуществляется за счет текущей деятельности.

В 2016 году по текущей деятельности поступление денежных средств превысило их расходование, и разница составила 7862 тыс. руб., что на 87% больше, чем в 2012 году.

Инвестиционная и финансовая деятельности не являются основными и поэтому, мы видим, что происходит больше расходование денежных средств, чем поступление. До 2016 года было поступление по финансовой деятельности, но в 2016 году этого не произошло. В инвестиционной деятельности последнее поступление денежных средств было в 2015 году и составило 129 тыс.руб., что значительно меньше суммы расходования на 8758 тыс.руб.

Таким образом, в 2016 году большее влияние на изменение остатка денежных средств оказала текущая деятельность. СПК колхоз «Звезда» необходима оптимизация денежных потоков и обеспечение их сбалансированности на предстоящий период; необходим контроль выплат и поступлений, поскольку ощутимых результатов можно добиться лишь при условии грамотного и рационального управления, как поступлениями, так и расходами денежных средств.

* 1. Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля организации

Организационная форма и способы ведения бухгалтерского учета установлены на основании действующих нормативных документов:

## Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ;

* Гражданский кодекс РФ;
* Налоговый кодекс РФ;
* [Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/)»;
* Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету,
* Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению, утв. Приказом Минсельхоза РФ от 13.06.2001 г. №654;
* Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ 31 октября 2000 г. №94 (ред. от 08.11.2010);
* Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утв. Приказом Минсельхоза РФ от 06.06.2003 г., №792;
* Других нормативно – правовых документов Президента РФ, Правительства РФ, Минфина РФ.

В соответствии с действующими нормативными документами об организации системы документооборота на предприятии руководитель утверждает приказами (распоряжениями) по предприятию:

- организационно – методические принципы учета (приказ об используемых формах первичных учетных документов, об утверждении документооборота, об учетной политике, о подотчетных лицах, о лимите остатка кассы);

- перечень должностных лиц, ответственных за ведение учета и правильность оформления тех или иных операций (перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, назначение инвентаризационной комиссии).

В СПК колхоз «Звезда» бухгалтерский учет ведется согласно положению об учетной политике организации. Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением. Учет поставлен централизованно. В организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета с использованием компьютерной техники и бухгалтерских программ: «1С – Предприятие», Конфигурация «Сельхозпредприятие. Бухгалтерский учет ЕСХН», Камин: расчет заработной платы версия 2.0 ПРОФ.

Основанием для записей в регистрах учета являются типовые первичные учетные документы и бухгалтерские справки, так же используются утвержденные организацией формы первичной учетной документации с применением всех обязательных для документов регистров. В настоящее время обработка всех документов производится автоматически.

В хозяйстве учет затрат ведется в разрезе подразделений: в животноводстве – молочно – товарная ферма, молодняк КРС; в растениеводстве – по видам культур. Записи в накопительные регистры производятся в разрезе показателей, необходимых для управления финансово хозяйственной деятельностью организации, а также для составления месячной, квартальной и годовой отчетности.

В кооперативе имеется рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета и Методических рекомендаций по его применению, утвержденным приказом Министерства сельского хозяйства РФ 13.06.2001 № 654. Рабочий план счетов ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета. В процессе работы необходимо руководствоваться внутренним документом «Рабочий план счетов», являющимся неотъемлемым приложением в настоящей учетной политике.

Начиная с 01.01.2005г. СПК колхоз «Звезда» перешел на единый сельскохозяйственный налог. Штат бухгалтерии состоит из: главного бухгалтера, экономиста (занимается также начислением зарплаты), бухгалтера по животноводству, бухгалтера по ТМ и механизации, кассира – исполняющего также обязанности отдела кадров.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы и бухгалтерские справки, фиксирующие факты совершения хозяйственных операций. Исправление ошибок в регистрах учета обосновывается бухгалтерской справкой с подписью исполнителя. При исправлении технических ошибок в бухгалтерском учете, влияющих на расчеты налогов, для своевременного оформления дополнительной налоговой декларации, исполнитель обязан оперативно информировать главного бухгалтера.

Первичные документы принимаются к учету, если они подписаны руководителем хозяйства или лицами, которым предоставлено право подписи и согласованы с главным бухгалтером. Первичные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская и налоговая отчетность подлежат обязательному хранению в течение 5 лет. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и сохранность архива возложена на главного бухгалтера.

Главный бухгалтер организации обеспечивает отражение на счетах всех хозяйственных операций, представление оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота.

Ответственность за своевременное и качественное создание документов, фиксирующих факты совершения хозяйственной операции и передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете возложена на лиц, оформляющих и подписывающих эти документы - это работники среднего звена: учетчики, заведующие фермой, бригадиры и т.д..

Бухгалтерия не принимает к учету первичные документы, содержащие не все обязательные реквизиты.

Выдача наличных денег под отчет на хозяйственные нужды производится кассиром лицам в размерах и на сроки, установленные руководителем хозяйства и оговоренные в учетной политике. Наличные деньги под отчет на расходы, связанные со служебными командировками выдаются в пределах сумм, причитающихся командированному на эти цели. Бухгалтерия организует контроль над правильным оформлением первичных учетных документов, соблюдение правил документооборота и технологии обработки учетной информации в структурных подразделениях.

Все хозяйственные операции оцениваются в рублях Российской Федерации.

В соответствии с учредительными документами, для внутреннего контроля за деятельностью хозяйства, на общем собрании создается наблюдательный совет. Избирается председатель наблюдательного совета, ежегодно проводятся ревизии.

Ежегодно перед составлением годового бухгалтерского отчета проводятся инвентаризации основных и оборотных средств.

По окончании каждого года составляется годовой отчет кооператива, который утверждается на общем собрании членов кооператива. На общем собрании также заслушивается и утверждается отчет наблюдательного совета по итогам проведенной годовой плановой проверки финансово хозяйственной деятельности кооператива. Обсуждаются финансовые результаты за прошедший год, определяется куда направить прибыль или за счет чего погасить убыток.

Для обеспечения достоверного составления бухгалтерской отчетности применяется график документооборота по хозяйственным операциям, утвержденный руководителем. Этим положением определяются правила технологии обработки, передачи, контроля и хранения учетных документов, в том числе:

* порядок создания документов;
* порядок проверки документов;
* порядок получения информации для формирования документов;
* порядок и сроки передачи документов для отражения документов в бухгалтерском учете;
* порядок передачи документов в архив.

В соответствии с федеральным законом «О сельскохозяйственной кооперации», СПК колхоз «Звезда» является членом ревизионного союза сельскохозяйственных кооперативов Удмуртской Республики «Удмуртия».

Хозяйство один раз в два года проходит проверки ревизионным союзом.

СПК колхоз «Звезда» не подвергается обязательному аудиту, т. к. не подходит под условия, установленные законом «Об аудиторской деятельности». Таким образом, хозяйство может осуществлять инициативный или внутренний аудит, если руководитель организации посчитает это необходимым.

Внутренний контроль регламентируется внутренними документами организации, предоставляет независимые и объективные гарантии и консультации, направленные на совершенствование деятельности организации.

В СПК колхоз «Звезда» контроль включает в себя ряд последовательных этапов:   
1. Планирование контроля и ревизии;   
2. Подготовка к проведению контроля и ревизии;   
3. Проведение контроля и ревизии на месте;  
4. Сбор и анализ результатов контроля и ревизии;  
5. Регистрация результатов контроля и ревизии;   
6. Информирование вышестоящих руководителей о результатах контроля и ревизии.

Внутренний контроль проводится различными способами. Основными методами контроля в хозяйстве является инвентаризация, анализ документации, ревизия хозяйственных процессов.

В соответствии с действующими нормативными документами об организации системы документооборота в организации руководитель утверждает приказами (распоряжениями) по предприятию:

- организационно – методические принципы учета и контроля (приказ об используемых формах первичных учетных документов, об утверждении документооборота, об учетной политике, о подотчетных лицах, о лимите остатка кассы, о проверках хозяйственных операций);

- перечень должностных лиц, ответственных за ведение учета и правильность оформления тех или иных операций (перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, назначение инвентаризационной комиссии).

В хозяйстве руководитель сам назначает материально – ответственного лица за проведение контроля и назначает комиссию, для проведения инвентаризации.

Источники информации при проведении контроля в СПК колхоз «Звезда» являются:

* нормативные документы СПК колхоз «Звезда», касающиеся приема, учета, хранения и продажи материальных ценностей;
* приказ об учетной политике;
* первичные документы по оформлению операций связанных с движением готовой продукции;
* организационно – правовые документы и материалы;
* бухгалтерская отчетность предприятия и бухгалтерские регистры по учету продажи готовой продукции.

Среди документов, подлежащих проверке, выделяют первичные документы, регистры учета, отчетность.

Первичные документы СПК колхоз «Звезда» включают:

* договоры на продажу продукции;
* накладные на сдачу готовой продукции;
* товарно – транспортные накладные;
* требования на отпуск продукции;
* карточки складского учета;
* инвентаризационные описи;
* накладные на продажу готовой продукции.

Регистры синтетического и аналитического учета СПК колхоз «Звезда» включают:

* Главная книга;
* Журнал-ордер № 11;
* Ведомость № 16;
* количественно-суммовые карточки, оборотные ведомости.

Отчетность включает:

* форма №1 (Бухгалтерский баланс);
* форма №2 (Отчет о финансовых результатах).

Для предварительной оценки системы внутреннего контроля, а также бухгалтерского учета продажи готовой продукции полезными процедурами являются устные опросы специалистов, производственных работников, руководящих кадров организации и проведение тестирования путем составления специального вопросника.

Таблица 2.5 – Тест – опросник на определение уровня внутрихозяйственного контроля в СПК колхоз «Звезда»

|  |  |
| --- | --- |
| Вопрос | Ответ |
| 1 | 2 |
| * 1. Имеется ли в организации отдельная служба внутреннего контроля? | Нет |
| * 1. Имеются ли должностные инструкции или положения о работе службы внутреннего контроля? | Нет |
| * 1. Имеется ли план и программа внутрихозяйственного контроля? | Да |
| * 1. Выполняется ли программа внутреннего контроля? | Нет |
| * 1. Осуществляется ли контроль за составлением документов со стороны главного бухгалтера? | Да |
| * 1. Проводится ли инвентаризация ценностей? | Да |
| * 1. Ведется ли документальное оформление контрольных процедур? | Да |
| * 1. Установлены ли сроки сдачи отчетности по осуществлению контрольных процедур? | Нет |
|  |  |
| Продолжение таблицы 2.5 | |
| 1 | 2 |
| * 1. Осуществляется ли обучение персонала на должность контроллера-ревизора? | Нет |
| * 1. Имеется ли склад с оборудованными местами хранения материальных ценностей? | Да |
| * 1. Заключаются ли договора о материальной ответственности с кладовщиками, заведующими складами и др.? | Да |
| * 1. Разработан ли график документооборота по учету продажи готовой продукции? | Да |

На основании проведенного тест – опроса, можно сделать следующие выводы: В СПК колхоз «Звезда» не имеется отдельной службы внутреннего контроля и постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

В хозяйстве нет утвержденных должностной инструкции и положения о работе службы внутреннего контроля, так как в составе ревизионной комиссии нет специалистов в этой области.

В хозяйстве имеются план и программа внутрихозяйственного контроля, но носят только формальный характер. Программа внутреннего контроля не всегда выполняется, так как ревизионная комиссия проводит инвентаризацию только в конце года.

Инвентаризация проводится только в конце года ревизионной комиссией, за исключением случаев, указанных в [Приказе Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/)».

Документальное оформление контрольных процедур ведется только при проведении инвентаризации. Сроки сдачи отчетности по проведению контрольных процедур в хозяйстве не установлены.

Обучение персонала на должность контроллера – ревизора не осуществляется, вследствие нехватки персонала и специализированных сотрудников.

В СПК колхоз «Звезда» имеются склады производственного назначения для хранения сельскохозяйственной продукции, что позволяет сохранить материальные ценности в течение длительного времени. Заключаются договора о материальной ответственности за хранение ценностей.

Имеется график документооборота продажи продукции в хозяйстве и представлен в приложении D.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СПК КОЛХОЗ «ЗВЕЗДА» КИЗНЕРСКОГО РАЙОНА
   1. Задачи бухгалтерского учета продажи готовой продукции

Основными документами, регламентирующими бухгалтерский учет, в СПК колхоз «Звезда» Кизнерского района являются: Федеральный закон «О бухгалтерском учете», «Положение о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, что обеспечивает единство методологии бухгалтерского учета и отчетности, порядок его ведения, составления и представления бухгалтерской отчетности.

Важнейшие функции бухгалтерского учета как информационно аналитической подсистемы управления СПК колхоз «Звезда»:

1) контроль процесса производства и реализации продукции (работ, услуг);

2) обеспечение сохранности ценностей;

3) снабжение руководства и менеджеров различных уровней необходимой информацией;

4) поддержание обратной связи между производством и административно-хозяйственным аппаратом;

5) анализ хозяйственной деятельности.

Процесс реализации завершает кругооборот хозяйственных средств организации, что позволяет ей выполнять обязательства перед государственным бюджетом, банками по ссудам, персоналом, поставщиками и возмещать прочие производственные затраты. Невыполнение плана реализации вызывает замедление оборачиваемости оборотных средств, штрафы за невыполнение договорных обязательств перед покупателями, задерживает платежи, ухудшает финансовое положение организации. Поэтому при постановке бухгалтерского учета в организации особое место занимает учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации, в задачи которой входят:

- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресур­сов в соответствии с утвержденными нормативами и сметами;

- своевременное предупреждение негативных явлений в хо­зяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилиза­ция внутрихозяйственных резервов;

- формирование полной и достоверной информации о хозяй­ственных процессах и результатах деятельности предприятия, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для ее использования инвесторами, поставщиками, поку­пателями, кредиторами, налоговыми, финансовыми и банков­скими органами;

- контроль, за выполнением плана договоров – поставок по объему и ассортименту реализованной продукции с целью оценки работы менеджера;

- своевременный и точный расчет сумм за реализованную продукцию, фактических затрат на ее производство и сбыт, расчет сумм прибыли.

Успешное выполнение этих задач зависит от ритмичности работы организации, правильной организации сбыта и складского хозяйства, своевременности документального оформления хозяйственных операций.

* 1. Первичный учет продажи готовой продукции в организации

Основанием для любой отгрузки продукции юридическим лицам, являются договора, которые составляются с заготовительными организациями и заказчиками, где оговариваются все стороны сделки.

Основная продукция, реализуемая в СПК колхоз «Звезда» является продукция животноводства, это: молоко и скот. После того, как молоко оприходовали, часть его идет на выпойку телятам, а оставшаяся часть реализуется. Хозяйство заключило договор на реализацию молока с ООО «Дабров». При поступлении молока на молочно товарной ферме оформляются, журнал учета надоя молока, ведомость учета движения молока. При отгрузке продукции – молока бригадир молочно товарной фермы выписывает товарно – транспортную накладную в 4-х экземплярах, где указывается вес отправленного молока и все остальные реквизиты, обязательные к заполнению. На основании товарно – транспортной накладной бригадир делает запись в ведомости учета движении молока, где записываются движение молока за каждый день, и выводится остаток на конец дня. После получения продукции заготовитель обычно подекадно выписывает квитанции на полученное молоко, где описывает: каким сортом принята продукция, цена и сумма за неё.

При реализации скота оформляется товарно – транспортная накладная, где указывается вес и вид скота, выписывается и ветеринарное свидетельство на отправляемый скот. После сдачи скота заготовительная организация выписывает квитанции о получении скота, где уже подробно указывается вес в живой массе и в пересчете на мясо, указывается какой, упитанностью прошел скот, цена и сумма за продукцию. На основании квитанции бухгалтерия выписывает счета – фактуры за реализованный скот.

Отпуск продукции своим рабочим и другим структурным подразделениям производится по накладным внутрихозяйственного назначения, которые выписываются бухгалтером по материалам и регистрируются в книге регистрации накладных.

Отдельно по каждому виду продукции в кооперативе ведется книга учета реализации продукции, где делаются записи по каждому виду продукции по дебету и кредиту. За месяц все накладные квитанции по скоту группируются в реестре документов по реализации готовой продукции, данные которой заносятся в журнал ордер №11 – АПК, а потом в главную книгу.

При реализации зерна также выписывается товарно – транспортная накладная и бухгалтерия выписывает накладную на отправляемое зерно с указанием веса цены и стоимости.

Всю, реализованную готовую продукцию своим рабочим, группируют так же по видам продукции на общую сумму реализации. Результаты отражаются в журнал – ордере №11 – АПК и в Главной книге.

Схема документооборота по учету продажи готовой продукции представлена в приложении С.

* 1. Организация и методика синтетического и аналитического учета продажи готовой продукции в организации

Для учета готовой продукции в СПК колхоз «Звезда» предусмотрен счет 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу».

Учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» учитывают по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований, можно отражать, по учетным ценам (плановой себестоимости) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции. Суммы отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее себестоимости по учетным ценам, относящиеся к отгруженной и проданной продукции, отражаются по кредиту счета 43 «Готовая продукция» и дебету соответствующих счетов дополнительной или сторнировочной записью в зависимости от того перерасход или экономия.

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения и отдельным видам продукции. Выход продукции отражается в учете проводкой Дебет счета 43 «Готовая продукция», Кредит счета 20 «Основное производство».

Продажей завершается кругооборот средств на предприятии: произведенная продукция продается и предприятие получает выручку в денежной форме. Под отгруженной или отпущенной продукцией понимают продукцию, расчетные документы на которую представлены покупателю. Для учета процесса продажи готовой продукции в Плане счетов бухгалтерского учета СПК колхоз «Звезда», предусмотрены синтетические счета: 90 «Продажи», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» в СПК колхоз «Звезда» ведется по видам продукции и по каналам продаж в книге учета продажи продукции (ф. №43). В дебетовой части книги счета 90 «Продажи» заполняются данные о фактической стоимости и количестве в разрезе проданной продукции, а в правой части книги заполняются данные по кредиту счета 90 «Продажи», с указанием зачетной массы продукции и суммы, причитающиеся с покупателей. По дебету счета 90 «Продажи» ведется учет проданной продукции по фактической себестоимости, а по кредиту счета отражается выручка от её реализации, предъявленная покупателям.

Для учета операций по продаже продукции в организации предусмотрены специальные первичные документы. Основанием для отгрузки готовой продукции покупателям или отпуска со склада служат приказ складу и накладная на отпуск. Накладная, либо иной аналогичный документ выписывается на складе готовой продукции в четырех экземплярах, которые передаются в бухгалтерию для регистрации в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции и подписи их главным бухгалтером.

Хозяйство отпуск готовой продукции со склада оформляет с применением товарной накладной. Накладная составляется в двух экземплярах: первый остается в организации, сдающей товарно-материальные ценности, и является основанием для их списания, а второй передается в организацию, получающую ценности и является основанием для принятия ценностей на учет.

Ведется реестр документов по продаже готовой продукции, которые открываются на месяц по каналам продажи. На основании этого реестра ежемесячно заполняется регистр синтетического учета – журнал – ордер №11 – АПК по кредиту счетов 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Данные из журнала – ордера №11 – АПК переносятся в Главную книгу, откуда потом сводятся в Отчете о финансовых результатах. Совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом и продажей продукции, называется процессом продажи.

Под синтетическим учетом продажи готовой продукции понимается отражение в бухгалтерском учете всего объема отгрузки и отпуска в двух оценках: по фактической себестоимости, по отпускным ценам, с целью выявления финансовых результатов деятельности организации за отчетный месяц или период с начала года и за год.

Отгруженная или сданная на месте изготовления продукция, расчетные документы на которую предъявлены покупателю в момент приобретения, списывается в порядке реализации с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

Учет продажи продукции ведется на счете 90 «Продажи». Особенностью его является отражение по дебету и кредиту счета одинакового количества (объема) реализованной продукции в разных оценках: по дебету – в сумме фактических затрат, а по кредиту – в сумме выручки, предъявленной к оплате вместе с налогом на добавленную стоимость. Эта особенность и позволяет использовать счет 90 «Продажи» для расчета финансового результата хозяйственной деятельности организации, как разницу между оборотами. Превышение оборота по дебету означает убыток, а превышение оборота по кредиту – прибыль. Счет 90 «Продажи» сальдо на конец года не имеет, так как закрывается в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки», а счет 99 «Прибыли и убытки», в свою очередь, закрывается со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По своему экономическому содержанию, объем проданной продукции характеризует конечный результат деятельности организации, выполнение ей, своих обязательств перед потребителями.

Затраты по реализации продукции с кредита счетов 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» относятся на продукцию поквартально.

Ежемесячно путем сопоставления оборотов по каждому виду продукции определяется на предприятии финансовый результат от продажи продукции по видам. Если выручка превышает дебетовые обороты по указанной продукции, то финансовый результат характеризуется прибылью, а если наоборот – убытком.

Финансовый результат ежемесячно списывается:

если получена прибыль – Дебет 90 «Продажи», Кредит 99 «Прибыли и убытки»;

если получен убыток – Дебет 99 «Прибыли и убытки», Кредит 90 «Продажи».

Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

Таблица 3.1 – Регистрационный журнал хозяйственных операций в организации СПК колхоз «Звезда» Кизнерского района

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п | Содержание операции | Сумма, руб | Корреспондирующие счета | | Документ – основание | |
| Дт | Кт |
| 1 | Отражена выручка, поступившая от покупателей, за проданную им продукцию (молоко) | 2091755,00 | 62 | 90-1 | Товарно-транспортная накладная |
| 2 | Начислена выручка, причитающаяся с работника организации за проданную им продукцию, в счет оплаты труда | 3200,00 | 70 | 90-1 | Товарно-транспортная накладная |
| 3 | Отражена выручка, поступившая от покупателей, за проданную им продукцию (овес) | 132870,00 | 62 | 90-1 | Товарно-транспортная накладная |
| 4 | Списана себестоимость реализованной продукции животноводства (молоко) | 1673420,00 | 90-2 | 43 | Товарно-транспортная накладная |
| 5 | Отражена выручка от продажи молодняка КРС | 74278,48 | 90-2 | 11 | Товарно-транспортная накладная |
| 6 | Выявлена прибыль от продажи продукции | 314515,00 | 90-9 | 99 | Бухгалтерская справка, расчеты финансовых результатов |
| 7 | Списаны калькуляционные разницы по проданной продукции | 241654,00 | 90-2 | 20 | Ведомость расчета калькуляционных разниц |

* 1. Пути совершенствования учета продажи готовой продукции в организации

Изучив постановку учета продаж в СПК колхоз «Звезда», можно сделать ряд заключений и предложений. Необходимо провести компьютеризацию складского учёта готовой продукции. В результате отпадает необходимость ведения карточек складского учёта.

Произведем расчет эффективности внедрения автоматизации системы учета в СПК колхоз «Звезда».

Основными экономическими показателями, которые характеризуют эффек­тивность применения компьютеров и программных средств являются следующие:

ΔС - годовая экономия;

Эгод - годовой экономический эффект;

Ерасч - расчетный коэффициент экономической эффективности;

tр- срок окупаемости (расчетный).

1. Годовая экономия определяется: ΔС = C1 – C2, где

C1 и С2 – текущие затраты в базовом и сравнительном вариантах:

С = Сз/пл + Сам + Смат + Сэл/эн, где

Сз/пл - затраты на заработную плату;

Сам - амортизационные отчисления;

Смат - затраты на материалы;

Сэл/эн - затраты на электроэнергию.

2. Годовой экономический эффект:

Эгод = З1 – З2, где

З1 – З2 – приведенные затраты по вариантам:

Зi = Сi + Кi х Ен, где

К – капитальные затраты;

К = Кобор + Кпрог + Кпроект;

Кобор - капитальные вложения, связанные с приобретением ВТ и оборудования;

Кпрог - капитальные вложения на приобретение программы;

Кпроект - капитальные вложения на установку программы и локальной сети;

Ен - нормативный коэффициент экономической эффективности ЭВМ (Ен = 0,35 руб/год на руб.).

3. Расчетный коэффициент экономической эффективности:



4. Расчетный срок окупаемости:



Имеется участок складского учета, состоящий из 10 сотрудников. Заработная плата каждого составляет 10000 руб./мес. Расходы на электроэнергию – 12000 руб./год, затраты на материалы составляют 1000 руб./мес.

Для того чтобы модернизировать участок учета, необходимо приобрести компьютерное оборудование:

- монитор стоимость которого 15000 руб.;

- системный блок стоимостью 20000 руб.;

- мышь стоимостью 500 руб.;

- клавиатура, стоимость которой составит 1500 руб.

- сетевую карту стоимостью 500 руб;

- кабель, для соединения компьютера в сеть 3000 руб.

А так же для ведения учета необходимо приобрести компьютерную программу общей стоимостью 41100 руб, в которую входит бухгалтерская программа «1С: Бухгалтерия предприятия 8 (ПРОФ)» стоимостью 13000 руб., и клиентская лицензия на 5 рабочих мест «1С: Предприятие» стоимостью 28100 руб.

На сборку компьютера и монтаж сети обойдется хозяйству в 3000 руб.

Для обучения работе персонала с программой потребуется 10000 руб. В результате использования программы, количество сотрудников сократиться до трех человек, ежемесячные расходы на материалы снизятся до 500 руб., а стоимость электроэнергии останется прежней.

Произведем расчет:

* 1. Годовая экономия:

С1 = Сз/пл + Сам + Смат + Сэл/эн = 10\*10000\*12 + 1000\*12 + 12000 = 1224000 руб.;

С2 = Сз/пл + Сам + Смат + Сэл/эн = 7\*10000\*12 + 500\*12 + 12000 + 84600 + 10000 = 952600 руб.;

ΔС = C1 – C2 = 1224000 – 952600 = 271000 руб.

* 1. Годовой экономический эффект:

К1 = 0;

К2 = 15000 + 20000 + 500 +1500 + 500 + 3000 + 41100 + 3000 + 10000 = 94600 руб.;

Мы потратили на оборудование и его монтаж: 15000 + 20000 + 500 + 1500 + 500 + 3000 + 3000 = 43500 руб.

Хозяйство может учитывать данные расходы на счете 01 «Основные средства», как расходы на комплектацию компьютера и переносить на текущие издержки, путем начисления амортизации, а можно сразу списать со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 10 «Материалы».

З1 = С1 + К1 х Ен  = 1224000 + 0 \* 0,35 = 1224000 руб.;

З2 = С2 + К2 х Ен = 952600 +94600 \* 0,35 = 985710 руб.;

Эгод = З1 – З2 = 1224000 – 985710 = 238290 руб.

* 1. Расчетный коэффициент экономической эффективности:

Ер = (С1 – С2) / (К2 – К1) = 271000 / 94600 = 2,865.

* 1. Срок окупаемости:

Tp = 1 / Еp = 1 / 2,865 = 0,349 ~ 4 месяца.

Таким образом, от внедрения автоматизированного учета на складе, хозяйство понесет годовую экономию в сумме 271000 руб., при этом затраты на оборудование и его монтаж составят 43500 руб., а срок окупаемости 4 месяца.

Для более точного и наглядного учета продукции необходимо открыть субсчета по счету 43 «Готовая продукция», хотя бы по основным видам продукции, и по счету 90 «Продажи» аналитику субсчетов второго порядка согласно, рекомендуемого плана счетов приведенных в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Примерные, рекомендуемые субсчета для аналитического учета к счету 43 «Готовая продукция» и субсчета второго порядка к счету 90 «Продажи»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| К счету 43 «Готовая продукция» | | К счету 90 «Продажи» | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| наименование продукции | аналитический счет | наименование продукции | аналитический счет |
| зерно | 43/1 | зерно | 90/1.1 |
| прочая продукция растениеводства | 43/3 | прочая продукция растениеводства | 90/1.2 |
| молоко | 43/4 | молоко | 90/1.3 |
| мясо КРС | 43/5 | мясо КРС | 90/1.4 |
| прочая продукция животноводства | 43/6 | прочая продукция животноводства | 90/1.5 |

А так же в бухгалтерских регистрах встречаются исправления, не заверенные подписями лиц, которые их внесли. Таким образом, не принимать к учету документы, не соответствующие установленным правилам документирования хозяйственных операций и не допускать ошибок в оформлении бухгалтерских регистров.

Обратить внимание на заполнение первичных документов, так как не всегда заполняются все обязательные реквизиты. Именно поэтому могут быть претензии со стороны налоговых органов, которые при определении единого сельскохозяйственного налога могут не принять данные документы в части расходов. В хозяйстве отсутствует в письменной форме график документооборота, необходимо её составить. Примерный график документооборота представлен в приложении D.

4 ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА КОНТРОЛЯ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В СПК КОЛХОЗ «ЗВЕЗДА» КИЗНЕРСКОГО РАЙОНА УР

* 1. Задачи контроля продажи готовой продукции

Цикл выпуска и продажи готовой продукции является одним из разделов деятельности сельскохозяйственного предприятия. В этом цикле формируются значимые для пользователей бухгалтерской отчетности показатели, такие как выручка от продажи, себестоимость проданной продукции и прибыль (убыток) от продажи, отражающие эффективность основной деятельности организации. Операции по продаже готовой продукции являются объектом налогообложения и соответственно основным участком контроля, осуществляемые Ревизионным Союзом и внутренними аудиторами хозяйства.

Цель контроля выпуска готовой продукции и ее реализации – контроль за правильностью, полнотой, своевременностью бухгалтерского учета выпуска и продажи готовой продукции, ее оценки и исчисления выручки от реализации продукции, а также управленческих и коммерческих расходов и прибыли (убытка) от продажи.

Основными задачи контроля продажи готовой продукции являются:

* анализируется учетная политика предприятия в части, регулирующей порядок организации учета продажи готовой продукции согласно действующему законодательству и отраслевым особенностям;
* обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормативами и сметами;
* подтверждается первоначальная оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
* контролируется договорная дисциплина в соответствии с законодательством;
* проверяется правильность документального оформления операций по выпуску и продаже продукции;
* изучается порядок учета и списания затрат на производство и продажу готовой продукции;
* проверяется правильность расчетов и списания сумм отклонений фактической себестоимости от плановой;
* оценивается полнота, своевременность и достоверность оприходования готовой продукции на склад, отпуска и продажи ее покупателям;
* анализируется правильность и законность организации аналитического и синтетического учета операций, связанных с движением готовой продукции;
* контролируется соблюдение налогового законодательства в части налогообложения операций по продаже готовой продукции.

Успешное выполнение этих задач зависит от ритмичности работы хозяйства, своевременном выявлении ошибок при осуществлении хозяйственных операций, правильной организации сбыта и складского учета, своевременности документального оформления хозяйственных операций.

4.2 Планирование и программирование контроля продажи продукции в организации

Для разработки эффективного подхода к контролю на стадии планирования производятся изучение и предварительная оценка эффективности системы контроля хозяйства, которая подтверждается или изменяется в ходе проверки.   
 В СПК колхоз «Звезда» планирование контроля готовой продукции и ее продажи осуществляется со следующими целями:

* установить объем проверяемой информации, время проведения проверки, а так же величину и состав группы котроллеров, привлекаемых для проверки;
* определить перечень контрольных процедур и методику их проведения;
* определить состав информации, которую клиент должен предоставить для установления возможности применения выборочных методов контроля.

При планировании внутреннего контроля готовой продукции, ее продажи контроллеру – ревизору в организации следует выделить следующие основные этапы:

- предварительное планирование ревизии;

- подготовка и составление общего плана ревизии;

- подготовка и составление программы ревизии.

Подготовка и планирование ревизии. На этом этапе происходит ознакомление с экономикой проверяемого хозяйства.

Основные экономические и производственные показатели представлены в разделе 2.2 данной выпускной квалификационной работы.

В таблице 4.1 и 4.2 соответственно разработаны общий план и программа ревизии.

Таблица 4.1 – План проведения внутреннего контроля в СПК колхоз «Звезда»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Планируемые виды работ | Адрес | Вид ревизии | Ответст-венный исполнитель | Срок прове-дения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Проверка методических положений в учетной политике по учету готовой продукции на соответствие законодательным нормам | УР, Кизнерский р-он, д. Верхняя Тыжма, ул. Новая,17 | Сплошная | Щербакова Т.А. | 16.01.17 – 19.01.17 |
| 2.Контроль состояния складского хозяйства и сохранности готовой продукции | УР, Кизнерский р-он, д. Верхняя Тыжма, ул. Новая,14,15 | Выборочная | Щербакова Т.А. | 19.01.17 – 25.01.17 |
| 3. Контроль полноты оприходования готовой продукции | УР, Кизнерский р-он, д. Верхняя Тыжма, ул. Новая,17 | Выборочная | Щербакова Т.А. | 26.01.17 – 28.01.17 |
| 4. Контроль синтетического и аналитического учета продажи готовой продукции | УР, Кизнерский р-он, д. Верхняя Тыжма, ул. Новая,17 | Сплошная | Щербакова Т.А. | 23.01.17 – 26.01.17 |
| 5. Контроль учета | УР, | Выборочная | Щербакова | 27.01.17 – |
| Продолжение таблицы 4.1 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| продажи готовой продукции и отражения ее результатов в бухгалтерском учете | Кизнерский р-он, д. Верхняя Тыжма, ул. Новая,17 |  | Т.А. | 31.01.17 |

Таблица 4.2 – Программа проведения внутреннего контроля в СПК колхоз «Звезда»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Раздел программы и контрольные процедуры | Объекты контроля | Приемы и способы контроля |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Проверка методических положений в учетной политике по учету готовой продукции на соответствие законодательным нормам | | |
| 1.1 | Исследование условий обязательного проведения инвентаризации | Учетная политика СПК колхоз «Звезда» | Изучение положений учетной политики |
| 1.2 | Исследование учета готовой продукции | Учетная политика СПК колхоз «Звезда» | Изучение положений учетной политики |
| 1.3 | Исследование учета признания выручки от продажи готовой продукции | Учетная политика СПК колхоз «Звезда» | Изучение положений учетной политики |
| 1.4 | Проверка полноты отражения в учетной политике методов бухгалтерского учета готовой продукции | Учетная политика СПК колхоз «Звезда» | Изучение положений учетной политики |
| 2 | Контроль состояния складского хозяйства и сохранности готовой продукции | | |
| 2.1 | Контроль правильности и своевременности проведения инвентаризации остатков готовой продукции | Приказы по инвентаризации, инвентаризационные описи, сличительные ведомости, ОСВ по сч. 43 и 94 | Наблюдение, контроль документов, пересчет и аналитические процедуры |
| 2.2 | Проверка организации и состояния складского хозяйства | Инструкция о приеме готовой продукции на склад | Контроль документов, инспектирование |
| 2.3 | Контроль материально – ответственных лиц, осуществляющих приемку, хранение и отпуск готовой продукции | Приказ о материальной ответственности, договор о полной или индивидуальной материальной ответственности, должностные инструкции | Проверка документации |
| 3 | Контроль полноты оприходования готовой продукции | | |
| 3.1 | Контроль правильности полноты оприходования | Акты на сдачу готовой продукции, акты приемки, | Аналитические процедуры, проверка |
| Продолжение таблицы 4.2 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | готовой продукции | ведомость выпуска готовой продукции | документации, арифметическая проверка сумм |
| 3.2 | Контроль правильности содержания операций по выпуску готовой продукции | ОСВ по сч.43 и 20 | Аналитические процедуры, проверка документации, арифметическая проверка сумм |
| 3.3 | Контроль правильности оценки готовой продукции | Товарные накладные, акты приемки, ОСВ по сч.43 и 20 | Аналитические процедуры, проверка документации, арифметическая проверка сумм |
| 4 | Контроль синтетического и аналитического учета продажи готовой продукции | | |
| 4.1 | Проверка показателей регистров синтетического учета по счету 43 | Данные синтетического учета | Аналитические процедуры, арифметическая проверка сумм, проверка документации |
| 4.2 | Проверка показателей регистров аналитического учета по счету 43 | Данные аналитического учета | Аналитические процедуры, арифметическая проверка сумм, проверка документации |
| 4.3 | Проверка равенства показателей регистров бухгалтерского учета и отчетности | ОСВ по сч. 43, Отчет о финансовых результатах | Аналитические процедуры, арифметическая проверка сумм, проверка документации |
| 5 | Контроль учета продажи готовой продукции и отражения ее результатов в бухгалтерском учете | | |
| 5.1 | Проверка правильности содержания операций по продаже готовой продукции | Акты сверки счетов, главная книга | Аналитические процедуры, проверка документации |
| 5.2 | Контроль правильности оформления отгрузочных документов и их отражения в учете | Товарные накладные, книга продаж | Аналитические процедуры, проверка документации |
| 5.3 | Проверка соответствия цен, указанных в разгрузочных документах, ценам в прейскуранте | Товарные накладные, прейскурант | Аналитические процедуры, проверка документации |

* 1. Организация и методика контроля продажи продукции

В СПК колхоз «Звезда» при отражении операций по продаже готовой продукции контроллеры – ревизоры детально изучают договоры на продажу. Особое внимание уделяется моменту перехода права собственности. По некоторым договорам право собственности на отгруженную продукцию переходит от поставщика к покупателю не в момент отгрузки, а в момент оплаты товара. При проверке договоров поставки, заключенных с покупателями, контроллеры – ревизоры контролируют соответствие договоров поставки, установленным законодательством правилам, а также знакомятся с условиями поставки готовой продукции, указанными в договорах. Проверяется наличие подписей должностных лиц на всех экземплярах товарно-транспортных накладных и счетах.

Для проверки отражения в бухгалтерском учете продажи продукции проверяются книги продаж и покупок. Кроме того, контроллеры – ревизоры контролируют правильность установления цен по каждому виду проданной продукции.

При проверке расчетов с покупателями за полученную продукцию проверяется достоверность данных аналитического учета расчетов с покупателями, правильность списания неистребованной задолженности, дебиторской задолженности; акты сверки дебиторской задолженности.

Контроль в СПК колхоз «Звезда» осуществляется на основе следующих документов:

- карточки складского учета готовой продукции;

- прейскурант цен;

- договоры на поставку продукции;

- книга продаж;

- накладные на передачу готовой продукции в места хранения;

- товарные накладные;

- доверенности покупателей;

- ведомости учета остатков товарно-материальных ценностей в местах хранения;

- выписки с расчетных счетов в банках с приложенными первичными документами (платежные поручения, требования);

- кассовые документы о поступлении выручки;

- учетные регистры (журналы-ордера, ведомости, машинограммы) по счетам 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция», 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи».

В процессе проверки, контроллер – ревизор должен проанализировать правильность учета доходов и расходов от обычных видов деятельности на счете 90 «Продажи», а так же прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Особое внимание следует обратить на обоснованность признания в учете выручки и прочих доходов, а так же финансовых результатов от обычных видов деятельности, операционной деятельности и от внереализационных операций как с целью налогообложения, так и с целью составления бухгалтерской финансовой отчетности.

## В СПК колхоз «Звезда» основным видом проверки является инвентаризация. При проведении инвентаризации, данные о наличии хозяйственных средств фиксируются в инвентаризационных описях и в сличительных ведомостях, сводятся с данными бухгалтерского учета с целью установления недостач или излишков средств.

Таблица 4.3 – Рабочий документ «Контроль учетных документов продажи готовой продукции»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Наименование контрольной процедуры | Проверяемые документы | Результат проверки | Рекоменда-ции по устранению недочетов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Проверка методических положений в учетной политике по учету готовой продукции на | Учетная политика СПК колхоз «Звезда» | Соответствует законодательным нормам | нет |
| Продолжение таблицы 4.3 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | соответствие законодательным нормам |  |  |  |
| 2 | Контроль состояния складского хозяйства и сохранности готовой продукции | Приказы по инвентаризации, инвентаризационные описи, сличительные ведомости, ОСВ по сч. 43 и 94, инструкция о приеме готовой продукции на склад, карточки складского учета, приказ о материальной ответственности, договор о полной или индивидуальной материальной ответственности, должностные инструкции | Карточки складского учета заполняются вручную | Внедрить автоматизи-рованную систему учета |
| 3 | Контроль полноты оприходования готовой продукции | Акты на сдачу готовой продукции, акты приемки, ведомость выпуска готовой продукции, ОСВ по сч.43 и 20, товарные накладные, акты приемки | В первичных документах не всегда заполняются все обязательные реквизиты | Ввести дополнитель-ный контроль за соблюдением заполнения документов |
| 4 | Контроль синтетического и аналитического учета продажи готовой продукции | ОСВ по сч. 43, Отчет о финансовых результатах, данные аналитического учета, данные синтетического учета | Встречаются исправления, не заверенные подписями, которые их внесли | Устранить данные ошибки и внести подписи на соответствующие исправления |
| 5 | Контроль учета продажи готовой продукции и отражения ее результатов в бухгалтерском учете | Акты сверки счетов, главная книга, товарные накладные, книга продаж, товарные накладные, прейскурант | Обязательные реквизиты не всегда заполняются | Ввести дополнитель-ный контроль за соблюдением заполнения документов |

В СПК колхоз «Звезда» проводят заключительный (последующий) контроль, который осуществляется после выполнения работ и совершения хозяйственных операций. При сравнении фактически полученных и требовавшихся результатов работы, руководство имеет возможность оценить, насколько реалистично и обоснованно были проведены работы, хозяйственные операции и составлены планы.

Отличительным свойством заключительного контроля является – полнота охвата проверяемых им объектов, возможность их более глубокого изучения.

* 1. Обобщение и оформление результатов контроля продажи готовой продукции

По проведенной проверке выдается ревизионное заключение, в котором выражается мнение ревизора о достоверности данных бухгалтерской финансовой отчетности СПК колхоз «Звезда» о продаже готовой продукции.

По результатам ревизии было выдано ревизионное заключение. В процессе проведения ревизии, были рассмотрены основные моменты организации бухгалтерского учета продажи готовой продукции. В СПК колхоз «Звезда» контроль продажи готовой продукции соответствует законодательным нормам.

Но были выявлены следующие отклонения.

На основании проведенного тест – опроса, рассмотренном в разделе 2.3 можно сделать следующие выводы:

* + В СПК колхоз «Звезда» не имеется отдельной службы внутреннего контроля и постоянно действующей инвентаризационной комиссии;
* В хозяйстве нет утвержденных должностной инструкции и положения о работе службы внутреннего контроля, так как в составе ревизионной комиссии нет специалистов в этой области;
* В хозяйстве имеются план и программа контроля, но носят только формальный характер. Программа внутреннего контроля не всегда выполняется, так как ревизионная комиссия проводит инвентаризацию только в конце года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
* Документальное оформление контрольных процедур ведется только при проведении инвентаризации. Сроки сдачи отчетности по проведению контрольных процедур в хозяйстве не установлены;
* Обучение персонала на должность контроллера – ревизора не осуществляется, вследствие нехватки персонала и специализированных сотрудников.
* В СПК колхоз «Звезда» имеются склады производственного назначения для хранения сельскохозяйственной продукции, что позволяет сохранить материальные ценности в течение длительного времени. Заключаются договора о материальной ответственности за хранение ценностей.
* Имеется схема документооборота продажи продукции в хозяйстве.

Таким образом, для усиления внутреннего контроля в организации, необходимо сформировать службу внутреннего контроля, утвердить должностную инструкцию и положение о работе службы внутреннего контроля.

С целью усиления действенности контроля продажи готовой продукции, предлагаем использовать инструкцию проведения внутреннего контроля, представляющую собой перечень целей, которые должны быть достигнуты в ходе выполнения процедур контроля, и средств, которые должны быть использованы проверяющим в соответствии с достигаемой целью.

Проводить инвентаризацию не в конце года, а согласно учетной политике организации и за исключением случаев, указанных в [Приказе Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/)».

Персоналу пройти курсы повышения квалификации или переподготовку на должность контроллера – ревизора для последующего формирования службы внутреннего контроля.

А так же необходимо ввести дополнительный контроль за ведением учета в СПК. В установленные сроки проводить контрольные мероприятия (ревизии, сверки, инвентаризации и пр.) в целях снижения риска неэффективной системы сбора и регистрации оперативного учета.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Сельскохозяйственный производственный кооператив колхоз «Звезда» Кизнерского района Удмуртской Республики имеет следующий юридический адрес: РФ, Удмуртская Республика, Кизнерский район, деревня Верхняя Тыжма.

Кооператив создан гражданами на основе добровольного членства для совместной деятельности по производству, переработке и сбыту с\х продукции. Кооператив по размерам относится к средним предприятиям. Специализация СПК колхоз «Звезда» - молочно - мясное скотоводство.

Целью исследования являлось рассмотрение системы бухгалтерского учета и контроля продажи готовой продукции, выявление их недостатков и внесение предложений по совершенствованию данных системы.

В ходе работы были выполнены задачи:

- обоснованы теоретические основы учета и контроля эффективности использования продажи готовой продукции;

- дана оценку состояния экономики изучаемой организации, а так же состояния ее системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

- определены предложения и рекомендации по рационализации бухгалтерского учета и контроля продажи готовой продукции;

- установлены пути повышения эффективности использования учета и контроля продажи готовой продукции в организации.

Показатели организации стабильны. Предприятие в период с 2012 по 2016 гг., сработало рентабельно, т.е. затраты окупились и предприятие получило прибыль. При анализе факторов и резервов увеличения выпуска продукции мы видим, что за последние пять лет объем производства возрос на 29%.

Большое влияние оказали также инфляционные процессы, темп роста выручки (39%) ниже темпов роста себестоимости товарной продукции (45%) на 6%.

Коэффициент текущей ликвидности отражает перспективную платежеспособность. Что указывает на то, что организация за счет собственных средств способна погасить все виды обязательств. Коэффициент автономии показывает, что более 20% в общей сумме источников финансирования это собственные средства, значит предприятие финансово устойчиво. Коэффициент финансовой зависимости соответствует норме, но из данных таблицы видно, варьирование данного показателя. В 2016г., коэффициент снизился на 8%, что говорит о снижении финансовой зависимости

В СПК колхоз «Звезда» бухгалтерский учет является одним из рычагов управления производством, способный осуществлять контроль, за финансово-хозяйственной деятельностью.

Учет в кооперативе поставлен по журнально – ордерной форме.

Изучив постановку учета продажи готовой продукции в СПК колхоз «Звезда» можно сделать ряд заключений и предложений. Для учета выхода и реализации готовой продукции в хозяйстве используют счета 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Затраты по производимой продукции собираются на счете 20 «Основное производство». В течение года готовая продукция оценивается по учетным (плановым) ценам, которые в конце года доводятся до фактической себестоимости. Для более точного и наглядного учета продукции необходимо открыть субсчета к счету 43 «Готовая продукция» по основным видам продукции, и по счету 90 «Продажи» открыть аналитику субсчетов второго порядка.

Следует провести компьютеризацию складского учёта готовой продукции. В результате отпадет необходимость ведения карточек складского учёта. От внедрения автоматизированного учета на складе, хозяйство понесет годовую экономию в сумме 271000 руб., при этом затраты на оборудование и его монтаж составят 43500 руб., а срок окупаемости 4 месяца.

Обратить внимание на заполнение первичных документов, так как не всегда заполняются все обязательные реквизиты. Именно поэтому могут быть претензии со стороны налоговых органов, которые при определении единого сельскохозяйственного налога могут не принять данные документы в части расходов.

Для усиления внутреннего контроля в организации, необходимо сформировать службу внутреннего контроля, утвердить должностную инструкцию и положение о работе службы внутреннего контроля. Составить инструкцию проведения внутреннего контроля, представляющую собой перечень целей, которые должны быть достигнуты и использованы проверяющим в соответствии с достигаемой целью в ходе выполнения процедур ревизии.

Проводить инвентаризацию не в конце года, а согласно учетной политике организации и за исключением случаев, указанных в [Приказе Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/).

Персоналу пройти курсы повышения квалификации или переподготовку на должность контроллера – ревизора для последующего формирования службы внутреннего контроля.

В заключение можно сказать, что главной целью хозяйства является получение прибыли на основе повышения эффективности сельскохозяйственного производства. Поэтому, правильно организованный учет, включающий аналитический и управленческий учет, анализ, планирование и контроль финансово – хозяйственной деятельности, позволят найти пути повышения производства продукции и увеличения прибыли от продажи готовой продукции сельскохозяйственного производственного кооператива.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I и II. (утвержден Государственной Думой РФ 21 октября 1994 года часть – I и 22 декабря 1995 года- часть II);
2. Налоговый кодекс РФ части 1 и 2 , приняты Государственной Думой 16.07.1998 и 19.07.2000 г;
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (ред. 01.05.2017 г.);
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016);
5. Федеральный закон "О сельскохозяйственной кооперации" от 08.12.1995 N 193-ФЗ (ред.от 03.07.2016);
6. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94 – 4 (ред. от 08.11.2010));
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. N 34н (ред. от 29.03.2017));
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н (ред. от 06.04.2015));
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. N 33н (ред. от 06.04.2015));
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н);
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально- производственных запасов» ПБУ 5/01 (утв. приказом Минфина РФ от 9 июня 2001г. N 44н (ред. от 16.05.2016));
12. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001г. № 119н (ред. от 24.10.2016));
13. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утверждено Минфином СССР от 29 июля 1983г. № 105;
14. Алборов Р.А. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие. – М.: Дело и сервис, 2002. – 288 с;
15. Алборов Р.А., Хорунжий Л.И. Учет доходов и расходов// Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2003. - №1 с. 25-30;
16. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: учебное пособие / Р.А. Алборов. – Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. – 277 с;
17. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, И.В. Сафонова; под ред. С.Р. Богомолец. – 3-е изд., перераб., и доп. – М.: Московский финансово – промышленный университет «Синергия», 2013. – 720 с;
18. Андреев В.Д. Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия// Аудиторские ведомости, 2014. - №2 . – с. 35 – 41 ;
19. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.В. Анциферова. – М.: Издательско – торговая корпорация «Дашков и К», 2010. – 556 с;
20. Белов Н. Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве: учебник / Н. Г. Белов. − М.: Финансы и статистика, 2005. – 312 с;
21. Богатая И.Н., Багдасарян Д. Г. Методика аудита выпуска, отгрузки и продажи готовой продукции // Вестник Адыгейского государственного университета. – 2010. – №1;
22. Богатая И.Н. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – М.: КНОРУС, 2011. – 592 с;
23. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: Учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Изд. 19-е, стер. – Ростов – н/Д: Феникс, 2015. – 510 с;
24. Богаченко В. М. Основы бухгалтерского учета: Учебник / В.М. Богаченко. – изд. 3-е, испр. – Ростов – н/Д: 2015. – 334 с;
25. Бочкарева И.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина, Я.В. Соколов. – М.: Магистр, 2010. – 413 с;
26. Германова В.С. Особенности учета продаж готовой продукции // Kant, Анализ экономических рисков, 2011. - №33. – 33-37;
27. Журко В.Ф., Н.М. Бобошко Учет и анализ выпуска продаж готовой продукции // Бухгалтерский учет, 2015. - №4. – с. 68-72;
28. Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / И.В. Захаров, О.Н. Калачева; под ред. И.М. Дмитриевой. – М.: Юрайт, 2015. – 423 с;
29. Зонова А.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения / А.В. Зонова, И.Н. Бачуринская, С.П. Горячих– СПб.: Питер, 2011. – 480 с;
30. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К, 2016. – 688 c;
31. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет в организациях: Учебник. 3-е изд. перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 752 с;
32. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н. П. Кондраков. – М.: ИНФРА, 2014. – 530 с;
33. Лисович, Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 318 c;
34. Лишиленко А.В. Бухгалтерский учет: Учебник. 3-е изд. перераб. и доп. – К.: Центр учебной литературы, 2011. – 736 с;
35. Любушин Н.П. Экономика организации: Учебник / Н.П. Любушин.-М.: КноРус, 2010. – 304 с;
36. Ляхницкая Т.Л. Вопросы совершенствования бухгалтерского учета готовой продукции и ее продажи / Т.Л. Ляхницкая // Бухгалтерский, управленческий учет и аудит. – 2009. - №5. – с. 12-17;
37. Мухамедьянова Г.Р. Методика проведения внутреннего контроля производства и реализации готовой продукции // Научное сообщество студентов XXI столетия. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ: сб. ст. по мат. V междунар. студ. науч. – практ. конф. № 5;
38. Наумова З.В. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. / В.Б. Кемтер, З.В. Наумова, М.А. Осипова, М.В. Табакова. – СПб. : СПбГУЭФ, 2011. – 264с;
39. Остаев Г.Я., Концевая С. Р. Организация управленческого учета и внутреннего контроля в кормопроизводстве: монография. М.: Изд-во МСХА им. К. А. Тимирязева, 2014. – 212 с;
40. Петрова В.Ю. Оценка готовой продукции: бухгалтерский и налоговый учет // Бухгалтерский учет, 2015. - №2 – с. 35 – 39;
41. Рябова М.А. Бухгалтерская финансовая отчетность: Учебное пособие / М.А. Рябова, Д.Г. Айнуллова; Ульяновский государственный технический университет, 2011. – 214 с;
42. Учетная политика СПК колхоз «Звезда» Кизнерского района Удмуртской Республики;
43. Черемесина С.В., Тюленева Н.А., Земцов А.А., Бухгалтерский и налоговый учет. – Томск: Издательство «Ветер», 2010. – 672 с;

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

СПК «колхоз Звезда»

Растениеводство

Основное

производство

Животноводство

Подсобное производство

Переработка зерна

Пилорама

Заготовка леса

Тракторный парк

Автопарк

Обслуживающее и

вспомогательное

производство

Водоснабжение

Рис. 1. Схема организационной структуры СПК колхоз «Звезда» Кизнерского района УР

Приложение В

Показатели качества продукции

Индивидуальные

Косвенные

Обобщающие

1. Штрафы за некачественную продукцию;
2. Объем и удельный вес забракованной продукции;
3. Потери от брака.
4. Полезность (жирность молока, содержание белка в продукте и т.п.);
5. Надежность (долговечность, безотказность в работе);
6. Технологичность (трудоемкость, энергоемкость);
7. Удельный вес продукции определенного качества в общем объеме ее выпуска.
8. Удельный вес качественной продукции в общем объеме ее выпуска;
9. Удельный вес продукции, соответствующий мировым стандартам;
10. Удельный вес экспортируемой продукции, в том числе в высокоразвитые страны;
11. Удельный вес аттестованной продукции.

Рис.2. Схема показателей качества продукции

Приложение С

|  |
| --- |
| Первичные документы |

Доку-менты по учету затрат труда, наряды

Отчеты вспомо-гатель-ных произ-водств

Доку- менты по учету предме- тов труда

Наклад-ная в склад готовой продук-ции

Наклад-ная на отпуск готовой продук-ции

Реестр доку-ментов по продаже ГП

Сводный от-чет о движе-нии ГП

Книга учета по продажи ГП

Отчет о дви-жении ма- териальных ценностей

Журнал – ордер № 11

Главная

книга

Отчет о финансовых результатах

Рис.3. Схема документооборота по учету продажи готовой продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа | Создание (получение) документа | | | Проверка документа | | | Обработка документа |
| кол-во | ответственный за выписку | ответственный за оформление | ответственный за проверку | кто представляет | порядок | ответственный за обработку |
| экз. | представления |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Продажа готовой продукции | | | | | | | |
| Накладная на отпуск готовой продукции | 4 | Кладовщик | Кладовщик | Главный бухгалтер | Кладовщик | Накладная на отпуск готовой продукции  Кладовщик | Бухгалтер |
| Товарно – транспортная накладная | 4 | Кладовщик | Кладовщик | Главный бухгалтер | Бухгалтер | Товарно – транспортная накладная | Бухгалтер |
| Сводный отчет о движении ГП | 1 | Бухгалтер | Бухгалтер | Руководитель, Главный бухгалтер | Бухгалтер | Сводный отчет о движении ГП | Бухгалтер |
| Книга учета по продажи ГП | 1 | Бухгалтер | Бухгалтер | Руководитель, Главный бухгалтер | Бухгалтер | Книга учета по продажи ГП | Бухгалтер |
| Журнал – ордер  № 11 | 1 | Бухгалтер | Бухгалтер | Руководитель, Главный бухгалтер | Бухгалтер | Журнал – ордер  № 11 | Бухгалтер |
| Главная  книга | 1 | Бухгалтер | Бухгалтер | Главный бухгалтер | Бухгалтер | Главная  книга | Бухгалтер |
| Отчет о финансовых результатах | 1 | Бухгалтер | Бухгалтер | Руководитель, Главный бухгалтер | Бухгалтер | Отчет о финансовых результатах | Бухгалтер |

Приложение D

Приложение E

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **31 декабря** | **20** | **16** | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | СПК колхоз «Звезда» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | | 1813000489 | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | | СПК | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

Местонахождение (адрес) 427724, Удмуртская Республика, Кизнерский район,

д. Верхняя Тыжма, ул.Новая,20

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 31 декабря | | |  | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения1 | Наименование показателя | 20 | | 16 | г. | | 20 | 15 | г. | 20 | 14 | г. |
|  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | АКТИВ |  | | | | |  | | |  | | |
|  | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Результаты исследований и разработок |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные поисковые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Материальные поисковые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Основные средства | 28196 | | | | | 30683 | | | 26637 | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Финансовые вложения |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы | - | | | | | - | | | 948 | | |
|  | Итого по разделу I | 28196 | | | | | 30683 | | | 27585 | | |
|  | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Запасы | 21442 | | | | | 20495 | | | 15616 | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 1462 | | | | | 953 | | | 1046 | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 4059 | | | | | 2 | | | 840 | | |
|  | Прочие оборотные активы |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 26963 | | | | | 21450 | | | 17502 | | |
|  | БАЛАНС | 55169 | | | | | 52133 | | | 45087 | | |

Продолжение приложения Е

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | | 31 декабря | | |  | На 31 декабря | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Пояснения | Наименование показателя | 20 | | | 16 | г. | | 20 | | 15 | г. | | 20 | | 14 | г. | |
|  |  |  | | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | ПАССИВ |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 792 | | | | | | 792 | | | | | 792 | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | | | | ) | ( | ) | | |  | ( |  | | | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | 1669 | | | | | | 1669 | | | | | 1669 | | | | |
|  | Резервный капитал | 2579 | | | | | | 2579 | | | | | 2579 | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 37899 | | | | | | 32504 | | | | | 32504 | | | | |
|  | Итого по разделу III | 42939 | | | | | | 37544 | | | | | 37544 | | | | |
|  | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства | 6163 | | | | | | 8834 | | | | | 8834 | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу IV | 6163 | | | | | | 8834 | | | | | 8834 | | | | |
|  | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства | - | | | | | | - | | | | | - | | | | |
|  | Кредиторская задолженность | 1680 | | | | | | 2814 | | | | | 2814 | | | | |
|  | Доходы будущих периодов | 4377 | | | | | | 2941 | | | | | 2941 | | | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу V | 6057 | | | | | | 5755 | | | | | 5755 | | | | |
|  | БАЛАНС | 55159 | | | | | | 52133 | | | | | 52133 | | | | |

Приложение F

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **12 месяцев** | **20** | **16** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация | СПК колхоз «Звезда» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | | 1813000489 | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | СПК | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | | 12 месяцев | | |  | | За | | 12 месяцев | | |  | |
| Пояснения | Наименование показателя | 20 | | | 16 | г. | | | 20 | | | 15 | г. | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка | 41092 | | | | | | | 31022 | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж |  | ( 37279 ) | | | | |  | ( | 21766 | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 3813 | | | | | | | 2571 | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы |  | ( | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы |  | ( | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 3813 | | | | | | | 2571 | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате |  | ( 1172 | | | | | ) | ( | 845 | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 3118 | | | | | | | 3542 | | | | | | |
|  | Прочие расходы |  | ( 364 | | | | | ) | ( | 951 | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 5395 | | | | | | | 3739 | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль |  | ( | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 5395 | | | | | | | 3739 | | | | | | |

Продолжение приложения F

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | 12 месяцев | | |  | За | 12 месяцев | | |  |
| Пояснения | Наименование показателя | 20 | | 15 | г. | | 20 | | 14 | г. | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода | 5395 | | | | | 3739 | | | | |
|  | Справочно  Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |