МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССЙИСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРТСВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ИЖЕВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра бухгалтерского учета, финансов и аудита

Допускается к защите:

зав. кафедрой д.э.н., профессор

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

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Учет и контроль продажи готовой продукции (на примере ООО «Мир» Воткинского района Удмуртской Республики)

Направление подготовки 38.03.01»Экономика»

Направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выпускник И.Ю. Крысенко

Научный руководитель

к.э.н., доцент И.П. Селезнева

Рецензент

к.э.н., доцент Е.В. Марковина

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……… | | 16 |
| 2 | ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «Мир»……………………………………………….. | | 21 |
| 2.1 | Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации…………………………………………………………............ ………. | | 21 |
| 2.2 | Организационное устройство и структура управления организации | | 23 |
| 2.3 | Основные экономические показатели организации,  ее финансовое состояние и платежеспособность……………………....... | | 26 |
| 2.4 | Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного  контроля организации…………………………………………………....... | | 36 |
| 3 | УЧЕТ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «Мир»………….. | | 42 |
| 3.1 | Документальное оформление операций по продаже готовой  продукции в организации…………………………………………………. | | 42 |
| 3.2 | Синтетический и аналитический учет продажи готовой продукции  в организации………………………………………………………………. | | 46 |
| 3.3 | Совершенствование учета продажи готовой продукции в  организации………………………………………………………………... | | 57 |
| 4 | КОНТРОЛЬ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «Мир»... | | 64 |
| 4.1 | Цели, задачи и информационная база контроля продажи готовой продукции в организации……………………………………………………... | | 64 |
| 4.2 | Планирование контроля продажи готовой продукции в организации………………………………………………………………… ………. | | 65 |
| 4.3 | Организация и методика контроля продажи готовой продукции в организации………………………………………………………………… | | 68 |
| 4.4 | Обобщение, оформление результатов и пути совершенствования контроля продажи готовой продукции в организации…………………… | | 72 |
| ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ……………………………………………….. | | | 76 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ…………………………... | | | 80 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ……………………………………………………………....... | | | 85 |

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. В современных экономических условиях основной целью коммерческих организаций является получение прибыли. Для организаций, занимающихся производством продукции, основной источник получения прибыли – продажа готовой продукции. Поэтому учет продажи готовой продукции занимает особое место в системе ведения бухгалтерского учета.

Готовая продукция является конечным результатом любой производственной организации. Продажа готовой продукции является завершающим этапом кругооборота средств и потому имеет важное значение при оценке результатов деятельности организации. На этом этапе формируются такие значимые для пользователей бухгалтерской отчетности показатели, как выручка от продаж, себестоимость проданной продукции и прибыль (убыток) от продажи. Они отражают эффективность основной деятельности хозяйствующего субъекта, его способность к расширению производственного ассортимента, к удовлетворению социальных и материальных потребностей коллектива, к выполнению обязательств перед бюджетом и другими организациями.

При правильно выстроенной системе учета продажи готовой продукции организация может своевременно выполнять свои договорные обязательства перед покупателями, перед бюджетом по выплате налогов, перед персоналом по оплате труда и прочие обязательства, зависящие от своевременной продажи готовой продукции.

Одним из важных аспектов, влияющих на эффективность деятельности организации, является контроль продажи готовой продукции. Эффективно функционирующая система контроля продажи готовой продукции позволяет вовремя выявлять ошибки, которые могут оказать влияние на финансовый результат деятельности организации.

Кроме того, сбои в процессе продажи готовой продукции, вследствие нерационального ведения бухгалтерского учета, приводят к недопоставкам готовой продукции покупателям и прочим негативным последствиям, которые сказываются на финансовом состоянии организации.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение особенностей бухгалтерского учета и контроля продажи готовой продукции на примере конкретной организации.

Поставленная цель реализуется решением следующих задач:

- раскрыть экономическую сущность учета и контроля продажи готовой продукции и изучить теоретические аспекты и действующие в настоящее время нормативно-правовые акты в сфере учета и контроля продажи готовой продукции;

- изучить и охарактеризовать основные направления и результаты деятельности рассматриваемой организации;

- изучить и проанализировать состояние учёта и документального оформления продажи готовой продукции, а также рассмотреть организацию и методику контроля продажи готовой продукции;

- на основе изученного материала дать оценку и сформулировать предложения по учету и контролю продажи готовой продукции в исследуемой организации.

Объектом исследования было выбрано сельскохозяйственная организация, основным видом деятельности которой является животноводство - ООО «Мир».

Предмет исследования – учет и контроль продажи готовой продукции в рассматриваемой организации.

Основные результаты исследования, выносимые на защиту:

- теоретические положения, определяющие содержание учета и контроля продажи готовой продукции;

- оценка экономического и финансового состояния изучаемой организации;

- рекомендации по рационализации учета и контроля продажи готовой продукции.

Теоретической и методической основой исследования являются труды ученых - экономистов и практиков, а также законодательные и нормативные документы по учету и контролю продажи готовой продукции.

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

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

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ПРОДАЖИ

ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

1.1 Теоретические основы учета продажи готовой продукции

Заключительным этапом кругооборота средств организации, по результатам которого определяется эффективность ее хозяйственной деятельности, является продажа готовой продукции.

В соответствии с ПБУ 5/01 готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством) [14]. Ю.А. Бабаев определяет готовую продукцию как изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или техническим условиям, принятые на склад или заказчиком (покупателем), а также выполненные работы и оказанные услуги [24]. Согласно В.М. Богаченко готовая продукция - конечный продукт производственного процесса предприятия. Это изготовленные на данном предприятии изделия и продукты, полностью укомплектованные, сданные на склад предприятия в соответствии с утвержденным порядком их приемки и готовые к реализации [27]. Для определения готовой продукции в сельском хозяйстве рассмотрим мнение Н.Г. Белова, который дает следующее определение: «Готовая продукция – это конечный результат производственного цикла, предназначенный для продажи. К готовой продукции сельского хозяйства относится продукция, полученная в результате осуществления производственного процесса в растениеводстве и животноводстве, а также продукция промышленных производств, если таковые существуют на сельскохозяйственном предприятии» [25, с.78].

Продажа готовой продукции является конечной целью деятельности организации, заключительным этапом кругооборота ее средств, по завершении которого определяются результаты деятельности и эффективность производства.

Следует отметить, что понятие «реализация» устанавливается налоговым законодательством, а в бухгалтерском законодательстве используется понятие «продажи». Специального определения понятия «продажи» бухгалтерское законодательство не содержит. Его косвенно можно вывести из пояснений Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению к счету 90 «Продажи» [50].

В ст. 39 Налогового Кодекса Российской Федерации под реализацией понимается передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу [3].

Под продажами для целей бухгалтерского учета понимаются являющиеся обычным предметом деятельности организации и направленные на получение доходов хозяйственные операции, предполагающие куплю-продажу организацией товаров, выполнению ею работ, оказание организацией услуг, а также предоставление или эксплуатацию прав.

Р.А. Алборов [21] считает, что задачами бухгалтерского учета процесса реализации являются:

- обеспечение контроля за исполнением договорных обязательств перед покупателями;

- своевременное и полное оформление документами отгруженной продукции, выполненных работ и услуг на сторону;

- контроль за правильностью применения цен и использования надбавок к цене за качество продукции, а также за поступлением выручки от реализации продукции (работ, услуг);

-обоснованное начисление налогов с выручки и точное определение финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг).

С 1 января 2013 г. в Российской Федерации действует пятиуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета и, следовательно, продажи готовой продукции. Эта система выглядит следующим образом:

- законодательный уровень - к нему относятся федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иные федеральные законы;

- федеральный нормативный уровень - федеральные стандарты;

- отраслевой нормативный уровень - отраслевые стандарты;

- методологический уровень - рекомендации в области бухгалтерского учета;

- организационный уровень - стандарты экономического субъекта (внутренние документы организации, прежде всего ее учетная политика).

В то же самое время в законе № 402-ФЗ используются несколько иные термины и напрямую о пятиуровневой системе в нем не говорится. Так, в ст. 4 упоминается "законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете". В него включены как закон № 402-ФЗ и другие федеральные законы, так и все принятые в соответствии с ними нормативные акты. Статьей 21 закона № 402-ФЗ к документам в области регулирования бухгалтерского учета отнесены:

- федеральные стандарты;

- отраслевые стандарты;

- рекомендации в области бухгалтерского учета;

- стандарты экономического субъекта.

Для изучения нормативных документов учета продажи готовой продукции возьмем за основу четырехуровневую систему, которая фактически сложилась в РФ.

В таблице 1.1 представлены основные документы, регламентирующие учет продажи готовой продукции.

Таблица 1.1 – Перечень нормативных актов, регламентирующих учет продажи готовой продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Название документа | Дата и № документа | Примечание |
| Законодательные и нормативные акты | | |
| Гражданский кодекс РФ | 21.10.1994 г. с изм. и доп. | Регулирует порядок перехода права собственности на продукцию, порядок заключения договоров купли-продажи |
| Налоговый кодекс РФ | 16.04.1998 г. с изм. и доп. | Оговорены принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения |
| Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» | 06.11.2011 г. № 402-ФЗ | Устанавливает все основные требования и допущения бухгалтерского учета продажи готовой продукции |
| Федеральные стандарты | | |
| Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ | 29.07.1998 г. № 34н | Устанавливает требования и принципы ведения учета готовой продукции |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) | 06.10.2008 г. № 106н | Раскрывает все особенности бухгалтерского учета этой организации в конкретном отчетном периоде |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) | 09.06.2001 г. №44н | Дает определение готовой продукции, регламентирует способы ее оценки при продаже, регулирует раскрытие информации бухгалтерской отчетности |
| Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) | 06.09.1999 г. №33н | Перечисляется ряд условий, при которых выручка признается в бухгалтерском учете |
| Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) | 06.05.1999 №33н | Перечисляется ряд условий, при которых расходы признаются в бухгалтерском учете |
| План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению | 31.10.2000 г. № 94н | Предусматривает синтетические счета для учета продажи готовой продукции |
| Рекомендации в области бухгалтерского учета | | |
| Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов | 28.12.2001 г. № 119н | Регулирует общие вопросы бухгалтерского учета продажи готовой продукции(задачи учета продажи готовой продукции и основные требования, предъявляемые к нему, способы оценки, проведение проверок, другие вопросы) |
| Стандарты экономического субъекта | | |
| Учетная политика организации |  | Устанавливает порядок отражения в учете процесса продажи готовой продукции |

Реализация продукции осуществляется в соответствии с заключенными договорами или путем свободной продажи через розничную торговлю.  
В договорах на поставку готовой продукции указывают поставщика и покупателя, необходимые показатели по изделиям, цены, скидки, порядок расчетов, сумму HДС и др. реквизиты [41].

Каждый тип договора имеет существенные особенности, которые нельзя игнорировать, и характер договора предопределяет применимое к нему законодательство, а, следовательно, и содержание взаимных прав и обязанностей участников договора. От вида договора зависят также последствия его неисполнения или ненадлежащего исполнения.

Договор мены по экономическому содержанию и правовой характеристике весьма близок к договору купли-продажи. Но есть и существенные отличия.

Данный вопрос был в центре внимания Д.И. Мейера. «Мена, - пишет он, - регламентируется договором, по которому одна сторона обязывается предоставить другой право собственности на какое-либо имущество, но с тем, чтобы и другая сторона передала ей право собственности на какое-либо имущество, не состоящее в деньгах. Это последнее условие именно и отличает мену от купли-продажи: если сторона, приобретающая право собственности на имущество, обязывается вознаградить противную сторону деньгами, то договор будет уже не о мене, а о купле-продаже»[46].

Момент принятия к учету активов и момент признания выручки от реализации, как правило, не совпадают. Это связано с тем, что переход права собственности происходит после исполнения обеими сторонами своих обязательств по передаче активов. Следует иметь ввиду, что стороны в каждом конкретном договоре вправе самостоятельно определять момент перехода права собственности. Кроме того, для различных товаров и услуг необходимо принимать во внимание ряд особенностей. Например, при обмене недвижимостью переход права собственности подлежит обязательной государственной регистрации и договор мены недвижимого имущества действителен лишь после его государственной регистрации.

При исполнении договора мены возможны 3 базовые ситуации:

- контрагент выполняет свои обязательства первым;

- контрагент выполняет свои обязательства вторым;

- обязательства выполняются контрагентами одновременно.

В первой ситуации контрагент исполняет свои обязательства первым и полученные ценности в учете получающей организации должны быть отражены до момента встречного исполнения обязательств на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Во второй ситуации, если организация передала имущество контрагенту, но право собственности к нему еще не перешло, фактическую себестоимость этих ценностей необходимо учитывать на счете 45 «Товары отгруженные». В соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» [15] выручка от реализации определяется в бухгалтерском учете продавца при условии перехода к покупателю права собственности на передаваемое имущество.

Третья ситуация представляет собой достаточно редкий случай, в котором не возникает необходимости использования счетов 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 45 «Товары отгруженные», и предполагает одновременное отражение выручки от реализации по договору мены и оприходование активов, поступивших в счет оплаты отгруженных материальных ценностей.

Как отмечает Н.П. Кондраков [43] продажа продукции (работ, услуг) производится организациями по следующим ценам:

- по свободным (рыночным) ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС;

- по государственным регулируемым ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС;

- по государственным регулируемым розничным ценам и тарифам, включающим в себя НДС.

П.Н. Шуляк [55] отмечает, что своевременное поступление выручки - очень важный момент в хозяйственной деятельности организации. От этого зависят устойчивость финансового положения предприятия, состояние его оборотных средств, размер прибыли, своевременность расчетов с бюджетом, внебюджетными фондами, банком, поставщиками, работниками и служащими предприятия. Несвоевременное поступление выручки приводит к задержке расчетов, штрафам и санкциям, что в конечном итоге означает не только потери прибыли организации-поставщика, но и перебои в работе и остановки производства.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» [15], выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов [52].

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

- сумма выручки может быть определена;

- 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;

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

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены [30].

Нормами налогового законодательства, в частности в главе 25 Налогового кодекса РФ (статья 271), установлено, что доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Для доходов от реализации, если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ, датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав) [4].

Вместе с тем, признание выручки от реализации готовой продукции может происходить только после оплаты. Данное условие должно быть закреплено в договоре купли-продажи. Для признания выручки в бухгалтерском учете на дату отгрузки не выполняется условие о переходе права собственности на товар (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации») [15]. Поэтому отгруженный товар до момента оплаты покупателем остается собственностью продавца.

Для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, используется счет 45 «Товары отгруженные» [10].

Таким образом, в договоре, заключенном с покупателем, может быть указан момент передачи права собственности на продукцию. При выборе момента признания выручки от продажи, руководитель организации и главный бухгалтер должны проанализировать оба варианта и выбрать тот, который позволит оптимизировать учет и повысить эффективность деятельности организации.

Отгрузка продукции покупателям со склада осуществляется на основании договора с покупателем (заказчиком) и приказа-накладной, выписываемого отделом сбыта (маркетинга) в двух экземплярах и объединяющего два документа: приказ для склада и накладную на отпуск.

Информация, содержащаяся в приказе-накладной, должна соответствовать условиям поставки, предусмотренным в соответствующем договоре с конкретным покупателем. Первый экземпляр вместе с товарно-транспортной накладной передается экспедитору для указания количества отправленных мест, суммы транспортных расходов согласно железнодорожному тарифу до станции назначения, а второй остается у материально-ответственного лица как основание для отпуска, о чем делается запись в карточке складского учета. В дальнейшем оба экземпляра сдаются в бухгалтерию.

После выполнения своих обязательств перед покупателем в форме отгрузки продукции, выполнения работ или оказания услуг поставщик выписывает платежное требование. При предварительной оплате поставщик выписывает счет, на основании которого покупатель перечисляет аванс за предстоящую отгрузку продукции, выполняемую работу. При наличных расчетах выписывается приходный кассовый ордер и квитанция к нему[37] .

Одной из проблем учета продажи готовой продукции является достаточно большой объем первичной документации. Одним из путей решения этой проблемы является создание унифицированных документов. ФНС России разработало такую форму, утвержденную в письме ФНС России от 21 октября 2013 г. № ММВ-20-3/96@ "Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе формы счета-фактуры"[9]. Его форма содержит все обязательные реквизиты, предусмотренные для счетов-фактур и первичных учетных документов. Таким образом, организация может применять его либо для расчетов с бюджетом по НДС и подтверждать расходы, либо только как первичный учетный документ.

УПД можно применять наряду с традиционными первичными документами и счетами-фактурами. Отметим, что счета-фактуры по-прежнему будут использоваться (письма от 17.10.2013 № 03-07-14/43330, от 29.12.2012 № 03-07-03/230) [51].

За основу при создании универсального первичного документа был взят счет-фактура. Форма счета-фактуры была дополнена обязательными реквизитами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ [5]. Это не противоречит нормам 21 главы НК РФ (письма ФНС России от 23.08.2012 № АС-4-3/13968@, от 12.03.2012 № ЕД-4-3/4061@).

Применяться универсальный передаточный документ может для оформления следующих операций:

- отгрузка товаров (без транспортировки и с транспортировкой);

- передача результатов выполненных работ;

- оказание услуг;

- передача имущественных прав;

- отгрузка товаров (работ, услуг) комиссионером (агентом) комитенту (принципалу).

УПД может использоваться и как совмещенный документ (первичный и счет-фактура) и как только первичный учетный документ.

Рассмотрев теоретические основы учета продажи готовой продукции, для полноты информации следует изучить так же теоретические аспекты контроля продажи готовой продукции.

1.2 Теоретические основы контроля продажи готовой продукции

Сущность экономического контроля в условиях рыночной экономики состоит в отслеживании экономического производства для оценки его фактического состояния и принятия необходимых мер по результатам этого отслеживания.

По мнению Л.И. Хоружий [54], чтобы понять сущность контроля, необходимо выделить характерные признаки составляющих его элементов, которые позволяли бы установить его индивидуальность и определить роль и место среди иных близких понятий.

Научные исследования теоретических проблем контроля характеризуются различными трактовками определения его сущности, что связано с многообразием отношений и форм, объединяемых понятием контроля, и недостаточной разработкой теоретических вопросов о контроле.

Для современного состояния научной разработки проблем контроля характерен дифференцированный подход специалистов к анализу его сущности. Контроль определяется по-разному: как средство, фактор, форму, элемент, функцию, вид деятельности, систему, обратную связь и т.д. Это, очевидно, не столько отражает стремление дать универсальную трактовку понятия контроля, сколько является следствием подхода к данному вопросу с точки зрения интересов представителей различных научных направлений: теории управления, бухгалтерского учета, политики, права и др.

Е.А. Кочергин отмечает, что взгляд на контроль как на завершающий этап управленческой деятельности, позволяющий сопоставить достигнутые результаты с запланированными, является прочно установившейся точкой зрения в научной литературе [44].

Большинство исследователей рассматривают контроль в качестве одной из функций управления, т.е. особого вида деятельности субъекта, имеющего целевую направленность, определенное содержание и способы осуществления.

Например, В.Г. Афанасьев считает, что «контроль – это труд по наблюдению и проверке соответствия процесса функционирования объекта принятым управленческим решениям – законам, планам, нормам, стандартам, правилам, приказам, выявлению результатов воздействия субъекта на объект, допущенных отклонений от требований управленческих решений, от принятых принципов организации и регулирования. Выявляя отклонения и их причины, работники контроля определяют пути корригирования организации объекта управления, способов воздействия на объект с целью преодоления отклонений, устранения препятствий на пути оптимального функционирования системы» [23].

В этом определении обращает на себя внимание не только широкая комплексная трактовка контроля, но и довольно полный набор основных категорий, относящихся к контролю. Это контрольная деятельность, нормы контроля, объект и субъект контроля, отклонение от норм контроля и др.

В международных стандартах финансовой отчетности контроль определяется как «возможность управлять финансовой и хозяйственной политикой компании таким образом, чтобы получать выгоды от ее деятельности» [17].

Проанализировав формулировки понятия «контроль» можно обобщить и сделать вывод, что, несмотря на более или менее отличное содержание каждой из них сущность у всех едина. Используя вышеперечисленные точки зрения, сформулируем понятие контроля продажи готовой продукции. Контроль продажи готовой продукции – это система наблюдения, проверки соответствия, а также выработки основных и, при необходимости, корректирующих действий в области продажи готовой продукции.

Внутренний контроль операций с готовой продукцией, в том числе ее продажи, является одним из наиболее важных составляющих проверки в организации. От правильности учета продаж готовой продукции зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности организации [47].

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

- организацию и планирование проверки;

- сбор доказательств;

- обобщение и оформление результатов проверки[20].

Особенностью внутреннего контроля операций по продаже готовой продукции 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.)[22].

Кроме того, в сельском хозяйстве применяется большое количество первичных документов по учету продажи сельскохозяйственной продукции, используются особые способы их систематизации, обработки и отражения в бухгалтерских регистрах, заполняются специализированные формы бухгалтерской отчетности [48].

Для разработки эффективного подходка к контролю на стадии планирования производятся изучение и предварительная оценка эффективности системы внутреннего контроля, которая подтверждается или корректируется в ходе проверки[32].

При проведении контроля учета продажи готовой продукции следует обратить внимание на следующие моменты:

- оценка готовой продукции должна соответствовать методу, установленному учетной политикой. Если учет выпуска организован без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», то готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости; если используется счет 40, то на счете 43 продукция отражается по нормативной (плановой) себестоимости, а отклонение ее от фактической производственной себестоимости списывается со счета 40 в дебет счета 90 «Продажи».

- должен быть налажен аналитический учет продажи готовой продукции по ее видам и каналам продажи [39].

Контроль организации бухгалтерского учета продажи готовой продукции проводится по направлениям:

- контроль правильности организации учета продажи готовой продукции;

- анализ операций по реализации, который включает проверку достоверности отражения сумм фактической себестоимости отгруженной продукции на основании данных аналитического учета и первичных документов складского учета и правильности (своевременности) отражения суммы выручки за отгруженную продукцию на счете 90 «Продажи» на основании первичных документов [28].

Поскольку операции по реализации продукции носят систематический характер и являются типичными, они могут контролироваться выборочно. В выборку следует включать операции из разных отчетных периодов по различным покупателям и разнообразной продукции [24] .

В ходе контроля продажи готовой продукции могут быть обнаружены следующие типичные ошибки:

- неправильное исчисление фактической себестоимости реализованной продукции;

- некорректная корреспонденция счетов при отражении в учете реализации продукции по бартеру, при осуществлении многостороннего зачета взаимных требований и другим операциям;

- несоответствие оценки готовой продукции методу, установленному в учетной политике организации;

- несвоевременное отражение в учете отгруженной и реализованной продукции;

- отсутствие инвентаризации готовой продукции;

- неприменение организацией специализированных форм первичной учетной документации по учету продажи готовой продукции [31].

По нашему мнению контролю продажи готовой продукции необходимо уделять повышенное внимание, поскольку это завершающий этап кругооборота средств, который может содержать ошибки.

Изучив теоретический материал по учету и контролю продажи готовой продукции, для выполнения целей данной выпускной квалификационной работы необходимо ознакомиться с организационно – экономической и правовой характеристикой ООО “Мир”, которая представлена в главе 2.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ

ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «Мир»

2.1 Местоположение, правовой статус и виды деятельности организации

ООО «Мир» находится по адресу: Удмуртская Республика, Воткинский район, деревня Кукуи, ул. Советская, д. 26.

Общество с ограниченной ответственностью «Мир» расположено в деревне Кукуи в 50 км от республиканского центра г. Ижевска и в 10 км от районного центра г. Воткинска на федеральной автодороге Ижевск – Воткинск, что обеспечивает бесперебойную связь как с поставщиками сырья, так и с покупателями готовой продукции.

Полное название организации: общество с ограниченной ответственностью «Мир».

Сокращенное название организации: ООО «Мир».

Данная организация зарегистрирована 12.01.2006 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №11 по Удмуртской Республике.

Участники не отвечают по обязательствам общества и несут риск убытков, связанных с его деятельностью в пределах стоимости внесенных им вкладов. Общество обладает полной самостоятельностью в вопросах определения формы управления, принятия хозяйственных решений, установления цен, оплаты труда, распределения чистой прибыли. Общество не имеет филиалов и представительств. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Общество вправе пользоваться займами и кредитами российских и зарубежных организаций, банков и физических лиц, в том числе коммерческим кредитом в иностранной валюте, а также приобретать иностранную валюту в порядке, установленную действующим законодательством.

Общество вправе совершать любые гражданско-правовые сделки, в том числе продавать и покупать, обменивать и передавать безвозмездно, сдавать и принимать в арендное и безвозмездное пользование, передавать и принимать в залог, в доверительное управление любые имущественные объекты (за исключением изъятых из оборота). Получать и оказывать услуги, выполнять работы. Совершать действия в чужом интересе, участвовать в расчетах на финансовых рынках в соответствии с действующим законодательством.

Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей. Уставный капитал может быть увеличен в установленном порядке после внесения всеми его участниками вкладов в полном объеме. Вкладом в уставный капитал могут быть деньги, ценные бумаги, другие вещи или имущественные права либо иные права, имеющие денежную оценку.

Общество отвечает по своим обязательствам всем своим имуществом. Учредительным документом являются учредительный договор, подписанный его учредителями, и утвержденный ими устав.

Устав общества приведен в соответствие с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». В своей деятельности общество руководствуется действующим законодательством, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», Уставом и Учредительным договором.

ООО «Мир» является самостоятельным хозяйствующим субъектом, созданным для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Имущество ООО «Мир» состоит из основных и оборотных средств, а также иных ценностей, стоимость которых отражается на самостоятельном балансе общества.

Источником формирования имущества общества являются:

- денежный и материальный взнос участника;

- доходы от реализации продукции, работ, услуг, а также от других видов хозяйственной деятельности;

- кредиты банков и иных кредиторов.

Основные виды деятельности организации:

- смешанное сельское хозяйство (ОКВЭД 01.5);

- выращивание зерновых культур (ОКВЭД 01.11.1);

- выращивание зернобобовых культур (ОКВЭД 01.11.2);

- выращивание овощей (ОКВЭД 01.13.1);

- выращивание однолетних кормовых культур (ОКВЭД 01.19.1);

- разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока (ОКВЭД 01.41);

- разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы (ОКВЭД 01.42);

- разведение свиней (ОКВЭД 01.46);

- предоставление услуг в области растениеводства (ОКВЭД 01.61);

- торговля оптовая зерном, необработанным табаком , семенами и кормами для сельскохозяйственных животных (ОКВЭД 46.21);

- торговля оптовая мясом и мясом птицы, включая субпродукты (ОКВЭД 46.32.1);

- торговля оптовая молочными продуктами (ОКВЭД 46.33.1).

2.2 Организационное устройство и структура управления

ООО «Мир»

Структура управления является линейно-функциональной. Основу линейно-функциональных структур составляет принцип построения и специализации управленческого процесса по функциональным подсистемам организации, по которым на каждом уровне управления формируются функциональные службы.

Линейные связи отражают движение управленческих решений и информации между линейными руководителями, функциональные связи имеют место по линии движения информации и управленческих решений по тем или иным функциям управления.

На рисунке 2.1 представлена управленческая структура ООО «Мир».

Генеральный директор

Главный агроном

Главный зоотехник

Главный инженер

Главный бухгалтер

Начальник отдела сбыта

Главный ветврач

Главный автомеханик

Заведующий складом

Заместитель главного бухгалтера

Начальники полеводческих бригад

Рисунок 2.1 – Управленческая структура ООО «Мир»

В подчинении генерального директора находятся:

- главный бухгалтер, в подчинении которого находится общий отдел бухгалтерии, который ведет учет всех остальных хозяйственных операций, составляет сводные и обобщающие документы, организует бухгалтерский архив. Работники этого отдела ведут Главную книгу, составляют бухгалтерский баланс и другие формы финансовой отчетности;

- главный инженер, в ведении которого находится автогараж и ремонтно-тракторная мастерская;

- главный агроном, который разрабатывает и осуществляет политику организации в области агрономии, и осуществляет контроль за деятельностью полеводческих бригад;

- главный зоотехник, который разрабатывает и осуществляет политику организации в области зоотехнии, и руководит рабочими на молочных фермах;

- начальник отдела сбыта, учитывает наличие и движение готовых изделий на складах отдела сбыта. В этом отделе ведется учет готовой продукции, ее реализации. Отдел ведет учет расчетов с покупателями, осуществляет контроль за правильностью и своевременностью поступления платежей от них.

Организационная структура состоит из основных производственных подразделений, к которым относятся бригады по обслуживанию КРС. Так как ООО «Мир» занимается сельским хозяйством, то соответственно основные производства – это сельскохозяйственные подразделения. В организационную структуру входят также вспомогательные и обслуживающие подразделения, это – автопарк, ремонтная мастерская, строительная бригада, склад ГСМ и запасных частей. К подсобным относится столовая.

Организационно - производственная структура организации – это совокупность основных, вспомогательных и обслуживающих подразделений и управленческих служб. Схема организационно-производственной структуры отражена на рисунке 2.2.

ООО «Мир»

Основные производственные подразделения

Службы

Подсобные и промышленные производства

Вспомогательные и обслуживающие подразделения

Столовая

Автопарк

МТФ

Бухгалтерская

МЖФ

Агрономическая

Ремонтная мастерская

Зооветеринарная

Тракторно-полеводческая бригада

Склад ГСМ

Инженерная

Рисунок 2.2 - Схема организационной структуры ООО «Мир»

Данная организационная структура позволяет рационально и эффективно вести производственно-хозяйственную деятельность.

2.3 Основные экономические показатели организации, ее финансовое состояние и платежеспособность

Экономические показатели деятельности организации включают довольно много отдельных компонентов.

Чем выше значение данных показателей, тем эффективнее работа организации, и ее конкурентоспособность и финансовая устойчивость.

Анализ экономических показателей деятельности организации проводится с целью получения данных об уровне развития организации, эффективности ее деятельности. Системное, комплексное изучение её производственно-хозяйственной и финансовой деятельности направлено на формирование объективной оценки достигнутых результатов организации. На основании данных анализа делаются выводы о возможных путях улучшения работы организации и повышения эффективности производства. Экономический анализ показателей деятельности организации необходим для принятия взвешенных и правильных управленческих решений, которые будут способствовать успешному ее развитию [35]. Далее представлен ряд таблиц, характеризующих финансовое состояние организации.

Таблица 2.1 - Основные показатели деятельности организации

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г. в % к 2012г. (раз) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| А. Производственные показатели:  1. Произведено продукции:  молоко, ц  приплод, гол.  зерно, ц | 20136  384  11254 | 22877  462  13647 | 66625  861  14782 | 87000  1568  17547 | 97900  1591  26463 | в 4,86 раз  в 4,14 раз  в 2,35 раза |
| 2. Площадь с.-х. угодий, га  в т.ч.  пашни | 4259  4259 | 4586  4586 | 4971  4971 | 5241  5241 | 8517  8517 | 199,98  199,98 |
| 3. Урожайность с 1 га, ц:  Зерно  Морковь | 14,9  224 | 15,2  254 | 21,3  235 | 22,9  214 | 18,3  250 | 122,82  111,61 |

Продолжение таблицы 2.1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 4. Среднегодовое поголовье скота, услов. голов  в т.ч.  коров основного стада  животных на выращивании и откорме | 779  321  458 | 920  382  538 | 2286  1107  1179 | 3284  1453  1831 | 3016  1623  1393 | в 3,87 раза  в 5,05 раз  в 3,04 раза |
| 5. Продуктивность с.-х. животных:  среднегодовой удой молока на 1 корову, кг | 5815 | 5990 | 6020 | 5990 | 6032 | 103,73 |
| Б. Экономические показатели:  6. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 28721 | 52103 | 195156 | 209469 | 289539 | в 10,08 раз |
| 7. Себестоимость продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб. | 20584 | 38080 | 144537 | 172737 | 279885 | в 13,59 раз |
| 8. Прибыль от продажи  (+), тыс. руб. | 8137 | 14023 | 50619 | 36732 | 9654 | 118,64 |
| 9. Прибыль до налогообложения (+), тыс. руб. | 17497 | 18881 | 66271 | 41293 | 39589 | в 2,26 раза |
| 10. Чистая прибыль (+), тыс. руб. | 17497 | 18881 | 66271 | 41293 | 39589 | в 2,26 раза |
| 11. Уровень рентабельности деятельности (+), % | 39,53 | 36,87 | 35,02 | 21,26 | 3,45 | - |

По данным таблицы 2.1 можно сделать вывод о том, что значения практически всех экономических и производственных показателей значительно выросло. В частности, выручка от продажи продукции увеличилась в 10 раза в период с 2012 по 2016гг. Это объясняется увеличением производства продукции (молока и приплода), что в свою очередь является следствием увеличения поголовья скота. При этом продуктивность коров изменилась незначительно (на 3,73%). Также можно отметить, что темпы прироста себестоимости продукции выше темпов прироста прибыли от продажи, что негативно сказалось на уровне рентабельности деятельности, который снизился на 36,08 процентных пунктов. Чтобы удовлетворить возросшие потребности в кормах, была увеличена площадь сельскохозяйственных угодий. Но как видно из таблицы, увеличение произошло несущественное (на 99,98%), если сравнивать с показателем поголовья скота. Как видно из таблицы, площадь сельскохозяйственных угодий и площадь пашни совпадает. Это объясняется тем, что организация арендует только пригодные для возделывания земли. Так как в собственности организации отсутствуют сельскохозяйственные угодья, то имеет смысл поиск средств и методов для увеличения урожайности сельскохозяйственных культур. Подобные меры были осуществлены и в результате, к 2016г. была увеличена урожайность зерна на 22,82% и составила 18,3 ц/га. Хотя в 2014 и 2015гг. урожайность была на более высоком уровне (21,3 и 22,9 ц/га соответственно). Это говорит о том, что работу по улучшению урожайности в организации необходимо продолжать.

Финансовое   состояние организации характеризуется системой показателей, отражающих  состояние   капитала  в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования финансировать свою деятельность на фиксированный момент времени и в перспективе. Главная цель  финансовой  деятельности – наращивание собственного капитала  и обеспечение устойчивого положения на рынке. Для этого необходимо постоянно поддерживать платежеспособность и рентабельность организации, а также оптимальную структуру актива и пассива баланса [33]. Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Показатели эффективности использования ресурсов и капитала организации

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. | 2016г. в % к 2012г. (раз) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| А. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств | | | | | | |
| 1. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 31614,5 | 41335,5 | 74937,0 | 107725,0 | 332688,0 | в 10,52 раз |
| 2. Фондообеспеченность, тыс. руб./100 га | 742,30 | 901,34 | 1507,48 | 2055,43 | 3906,16 | в 5,26 раз |
| 3. Фондовооруженность, тыс.руб./чел. | 687,27 | 826,71 | 1070,53 | 1436,33 | 4057,17 | в 5,90 раз |
| 4. Фондоемкость, руб. | 1,10 | 0,79 | 0,38 | 0,51 | 1,15 | 104,55 |
| 5. Фондоотдача, руб. | 0,91 | 1,26 | 2,60 | 1,94 | 0,87 | 95,60 |
| 6. Рентабельность использования основных средств, % | 25,74 | 33,92 | 67,55 | 34,10 | 2,90 | - |

Продолжение таблицы 2.2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Б. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов | | | | | | |
| 7. Затраты труда, тыс. чел.-час. | 112 | 136 | 152 | 179 | 196 | 175,00 |
| 8. Производительность труда, тыс. руб./чел. | 512,88 | 766,22 | 2567,84 | 2493,68 | 3047,78 | в 5,94 раз |
| 9. Фонд оплаты труда, тыс. руб. | 7893 | 10254 | 12012 | 17006 | 8590 | 108,83 |
| 10. Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб. | 3,64 | 5,08 | 16,25 | 12,17 | 33,71 | в 9,26 раз |
| В. Показатели эффективности использования земельных ресурсов | | | | | | |
| 11. Произведено ц  молока на 100 га с.-х. угодий  зерна на 100 га пашни | 472,79  264,24 | 498,84  297,58 | 1340,27  297,36 | 1659,99  334,80 | 1149,47  310,71 | в 2,43 раза  117,59 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Г. Показатели эффективности использования материальных ресурсов | | | | | | |
| 12. Материалоотдача, руб. | 1,40 | 1,37 | 1,35 | 1,21 | 1,03 | 73,57 |
| 13. Материалоемкость, руб. | 0,72 | 0,73 | 0,74 | 0,82 | 0,97 | 134,72 |
| 14. Прибыль на 1 руб. материальных затрат, руб. | 0,40 | 0,37 | 0,35 | 0,21 | 0,03 | 7,5 |
| 15. Затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции (работ, услуг), руб. | 1,25 | 1,17 | 1,36 | 1,29 | 0,99 | 79,20 |
| Д. Показатели эффективности использования капитала | | | | | | |
| 16. Рентабельность совокупного капитала (активов), % | 32,16 | 24,58 | 45,72 | 15,75 | 8,07 | - |
| 17. Рентабельность собственного капитала, % | 55,48 | 37,66 | 71,64 | 28,23 | 21,22 | - |
| 18. Рентабельность внеоборотных активов, % | 43,48 | 28,44 | 44,32 | 15,38 | 9,26 | - |
| 19. Рентабельность оборотных активов, % | 124,55 | 69,99 | 142,23 | 69,23 | 62,74 | - |

Проанализировав данные таблицы 2.2 можно сделать следующие выводы:

- показатель фондообеспеченности возрастает, что свидетельствует об увеличении степени автоматизации производства и, как следствие, снижении трудоемкости;

- показатель фондовооруженности возрастает, что говорит о том, что возрастает обеспеченность основными фондами одного работника;

- показатель фондоемкости до 2015г. имел тенденцию к снижению, что является положительной характеристикой, так как это означает, что организация более эффективно использует оборудование, однако в 2016г. значение этого показателя снова возросло. Организации следует искать пути повышения эффективности использования основных средств;

- показатель фондоотдачи в 2016 г. имеет самое маленькое значение за весь исследуемый период (0,87). Снижение этого показателя свидетельствует о том, что организация приобретает новую технику;

- рентабельность использования основных средств в 2016 г. снизилась. Это стало следствием увеличения среднегодовой стоимости основных средств. Но в 2014 г. был заметно выше, так как прибыль от продаж в 2014 г. была значительно выше;

- все показатели эффективности использования трудовых ресурсов имеют тенденцию к росту. Это объясняется ростом количества работников в организации, а также превышением темпов роста выручки по сравнению с темпами роста количества работников;

- показатели эффективности использования земельных ресурсов повышаются, что говорит о более рациональном использовании земельных ресурсов. Рост производства зерна на 100 га пашни объясняется ростом урожайности и площадью, отводимой под зерновые культуры. Увеличение производства молока на 100 га на сельхоз угодий произошло благодаря увеличению поголовья скота;

- показатель материалоотдачи снижается, что говорит о неэффективном использовании сырья и материалов;

- показатель материалоемкости возрастает, что свидетельствует о том, что объем валовой продукции в расчете на единицу материальных затрат растет;

- рентабельность совокупного капитала к 2016 г. снизилась, что говорит об увеличении неэффективности использования активов: запасов, денежных средств, оборудования и т.д.;

- рентабельность собственного капитала значительно снизилась, что говорит о падении уровня оборачиваемости активов, о снижении заемного капитала и росте собственного капитала;

- снижение рентабельность внеоборотных активов влечет за собой снижение рентабельности продаж;

- рентабельность оборотных активов в 2016 г. по сравнению с 2015 г. осталась примерно на том же уровне, хотя по сравнению с 2014 г. снизилась, что говорит о снижении эффективности использования оборотных средств.

Одним из важнейших критериев финaнcового cоcтояния оpгaнизaции являетcя оценкa его плaтежеcпоcобноcти, под котоpой пpинято понимaть cпоcобноcть оpгaнизaции paccчитывaтьcя по cвоим долгоcpочным обязaтельcтвaм. Cледовaтельно, плaтежеcпоcобным являетcя тa оpгaнизaция, у котоpого aктивы больше, чем внешние обязaтельcтвa. Покaзaтели ликвидноcти, плaтежеcпоcобноcти и финансовой уcтойчивоcти пpедcтaвлены в тaблице 2.3.

Таблица 2.3 - Показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Нормальное ограничение | На конец года | | | | | 2016г. в % к  2012г. (раз) |
| 2012г. | 2013г. | 2014г. | 2015г. | 2016г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности) | ≥ (0,2÷0,5) | 92,79 | 14,52 | 27,51 | 0,68 | 0,26 | 0,28 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | ≥ 0,2-0,5 | 2,26 | 1,72 | 1,85 | 0,0 | 0,06 | 2,65 |
| 3. Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) | ≥ 1 | 2,26 | 1,65 | 1,85 | 0,0 | 0,06 | 2,65 |
| 4. Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб. | ­­­- | -765 | -7218 | -24093 | -101799 | -379916 | в 7,96 раз |

Продолжение таблицы 2.3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 5. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат, тыс. руб. | - | 18836 | 27366 | 46593 | 59648 | 66546 | в 3,53 раза |
| 6. Излишек (+) или недостаток (-), тыс. руб.:  а) собственных оборотных средств | - | -18510 | -31072 | -66300 | -150720 | -427402 | 23,09 |
| б) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат | - | 1091 | 3512 | 4386 | 10727 | 19060 | в 17,47 раз |
| 7. Коэффициент автономии (независимости) | ≥ 0,5 | 0,67 | 0,63 | 0,64 | 0,50 | 0,32 | 47,76 |
| 8. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | ≤ 1 | 0,49 | 0,58 | 0,56 | 0,96 | 2,16 | в 4,40 раза |
| 9. Коэффициент маневренности | ≥ 0,5 | -0,02 | -0,12 | -0,19 | -0,61 | -1,84 | в 92 раза |
| 10. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования | ≥ 0,1 | -0,04 | -0,26 | -0,52 | -1,71 | -5,71 | 142,75 |
| 11. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств | ≥ 1 | 2,06 | 1,71 | 1,77 | 1,03 | 0,46 | 22,33 |
| 12. Коэффициент финансовой зависимости | ≤ 1,25 | 1,49 | 1,58 | 1,56 | 1,97 | 3,16 | в 2,12 раза |

По данным таблицы 2.3 можно сделать следующие выводы:

- коэффициент текущей ликвидности показывает способность организации погашать текущие обязательства за счет только оборотных активов. В 2012, 2013 и 2014 гг. значение показателя значительно превышает норму, что говорит о нерациональной структуре капитала. В 2015 и 2016 гг. значение коэффициента наоборот ниже нормы, что говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что организация не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета;

- коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных денежных обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов. Нормативное значение данного показателя в современных российских условиях равно 0,2-0,5. Как и в предыдущем случае, значение показателя в 2012, 2013 и 2014 гг. выше нормы, а в 2015 и 2016 гг. – ниже. Превышение показателя говорит о том, что высокая доля капитала не приносит экономических выгод, а значение ниже нормы то, что организация не способна немедленно оплатить свои обязательства;

- коэффициент быстрой ликвидности показывает, насколько возможно будет погасить текущие обязательства, если положение станет действительно критическим. Нормативное значение показателя 0,7-1. В 2012, 2013 и 2014 гг. данные таблицы показывают, что значение показателя выше нормы, что свидетельствует об улучшении платежеспособности организации. В 2015 и 2016 гг. показатель практически равен 0, что может привести к тому, что банки будут выдавать кредиты под больший процент либо вообще отказывать в предоставлении кредита. Кроме того, такая ситуация скажется на привлечении новых инвесторов;

- снижение коэффициента автономии говорит о том, что организация находится все в большей зависимости от заемных источников финансирования;

- коэффициент собственных и заемных средств показывает, сколько приходится заемных средств на 1 руб. собственных средств. Нормативное значение показателя меньше 1. В 2015 г. этот показатель приблизился к этой границе, а в 2016г. превысил нормативное значение. Организации следует сократить долю заемных средств, иначе в будущем это может привести к проблемам с получением новых кредитов;

- коэффициент маневренности показывает, способность организации поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников. Нормальные значения показателя составляют от 0,2 до 0,5. По данным таблицы видно, что коэффициент маневренности отрицательный. Это означает низкую финансовую устойчивость в сочетании с тем, что средства вложены в медленно реализуемые активы (основные средства), а оборотный капитал формировался за счет заемных средств;

- коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости организации. Нормативное значение показателя 0,6-0,8. Отрицательное значение говорит о крайне неустойчивом финансовом состоянии организации;

- коэффициент финансовой зависимости показывает, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования, сколько заемных средств привлекла организация на 1 руб. собственного капитала. Тенденция увеличения данного показателя говорит о том, что доля заемных источников увеличивается, что является негативным фактором.

Денежные средства организации представляют собой совокупность денег, находящихся в кассе и на банковских расчетных счетах. Денежные средства характеризуют начальную и конечную стадии кругооборота хозяйственных средств. Скоростью их движения во многом определяется эффективность всей предпринимательской деятельности организации. Объемом имеющихся у нее денег, как важнейшего средства платежа по обязательствам, определяется ее платежеспособность - одна из важнейших характеристик финансового положения.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2016г. | 2016 г. к 2012г. (раз) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Поступление денежных средств - всего | 72528 | 118196 | 287548 | 294502 | 1144683 | в 15,78 раз |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 63478  -  9050 | 84845  6150  27201 | 192687  47796  47065 | 218698  6615  69189 | 465974  25922  652787 | в 7,34 раза  -  в 72,13 раза |

Продолжение таблицы 2.4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2. Расходование денежных средств – всего | 71109 | 118600 | 287144 | 294897 | 1130306 | в 15,89 раз |
| в том числе:  а) в текущей деятельности  б) в инвестиционной деятельности  в) в финансовой деятельности | 53013  10581  7515 | 72792  35316  10492 | 229210  47275  10659 | 260291  5368  29238 | 407878  157827  564601 | в 7,69 раз  в 14,91 раз  в 75,12 раза |
| 3. Чистые денежные средства - всего | 1419 | -404 | 404 | -395 | 14377 | в 10,13 раз |
| в том числе:  а) от текущей деятельности  б) от инвестиционной деятельности  в) от финансовой деятельности | 10465  -10581  1535 | -22176  -29166  16709 | -36523  521  36406 | -41593  1247  39951 | 58096  -131905  88186 | в 5,55 раз  в - 12,46 раз  в 57,45 раз |
| 4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 459 | 55 | 459 | 64 | 14441 | в 31,46 раз |

По данным таблицы 2.4 видно, движение денежных средств в организации осуществляется не только по текущей деятельности, но и по инвестиционной и финансовой. Наличие движения денежных средств по инвестиционной деятельности говорит о том, что организация активно расширяет и модернизирует свое производство, закупая новое оборудование и технику. Финансовая деятельность организации характеризуется в основном привлечением кредитных ресурсов банков на развитие производства. Темпы роста поступления денежных средств (в 15,78 раз) находятся примерно на одном уровне с темпом роста расходования денежных средств (в 15,89 раз). При этом наибольший рост показателей поступления и расходования денежных средств наблюдается по финансовой деятельности (в 72,13 раза и в 75,12 раз, соответственно). Значение показателя чистых денежных средств в 2016 г. составляет 14377 тыс. руб., что значительно превышает значения данного показателя на предыдущие отчетные периоды.

2.4 Оценка состояния бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля ООО «Мир»

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована в соответствии с требованиями российского законодательства в области бухгалтерского учета и учетной политики организации.

Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов [29].

В соответствии с законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3], ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности является директор организации.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной программы «1С: Предприятие 8.0».

Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Формы утверждаются в учетной политик организации.

Рабочий план счетов, применяемый в бухгалтерском учете общества, не разработан. Используется план счетов, применяемый в программе «1С: Бухгалтерия 8.0».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Учетной политикой организации производятся инвентаризации, в том числе:

- инвентаризация материальных остатков на складе перед сдачей годового отчета (в IV квартале);

- инвентаризация кассы - не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально ответственному лицу;

- инвентаризация основных средств - один раз в год;

- обязательная инвентаризация - в случаях, предусмотренных законодательством.

Система внутреннего контроля означает совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством организации в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

К процедурам контроля, принятым руководством ООО «Мир», относятся:

- подотчетность одних работников другим (перед главным бухгалтером отчитываются бухгалтер по оплате труда, бухгалтер по материалам, бухгалтер по производству);

- внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности; сравнение результатов подсчета денежных средств, товарно-материальных запасов с бухгалтерскими записями (инвентаризация);

- сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации (периодические сверки данных с контрагентами, в частности по расчетам);

- проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;

- осуществление контроля за прикладными программами (программа 1С: Бухгалтерия) и компьютерными информационными системами, в том числе посредством установления контроля за изменениями компьютерных программ (в плановом порядке производится обновление компьютерных программ с привлечением сторонней организации) и за доступом к файлам данных (доступ к участку учета по расчетам по оплате труда имеет бухгалтер по оплате; к участку по учету денежных средств – бухгалтер-кассир; к участку по учету материалов бухгалтер по материалам; но, при этом доступ ко всем файлам с сервера компьютера имеет исключительно главный бухгалтер), за правом доступа при вводе и выводе информации из системы;

- ограничение доступа к активам и записям; сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями.

В целях получения более полного представления о системе внутреннего контроля в организации необходимо провести тест оценки системы внутреннего контроля.

Таблица 2.5 – Тест оценки системы внутреннего контроля

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Критерии | | Количество  баллов |
| 1 | 2 | | 3 |
| 1. ОЦЕНКА КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ | | | |
| 1. Уровень профессиональной компетенции главного бухгалтера организации | Высокий | 5 | 5 |
| Средний | 3 |  |
| Низкий | 0 |  |
| 2. Наличие и функционирование службы внутреннего аудита или отдела внутреннего контроля, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности организации | Да | 5 |  |
| Частично | 3 | 3 |
| Нет | 0 |  |
| 3. Наличие и функционирование актуарного департамента или актуариев, соответствие их целей, задач, структуры масштабам деятельности организации | Да | 5 |  |
| Нет | 0 | 0 |
| 4.Работа с аудиторскими материалами, внесения изменений в учет, согласно рекомендациям аудиторов | Да | 5 |  |
| Нет | 0 |  |
| Не всегда | 3 | 3 |
| 5. Работа с аудиторскими материалами,  внесение изменений в учет согласно рекомендациям аудиторов | Да | 5 |  |
| Нет | 0 |  |
| Не всегда | 3 | 3 |

Продолжение таблицы 2.5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | | 3 |
| 2. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ  УЧЕТА | | | |
| 6. Наличие учетной политики | Да, с обобщенными данными | 5 |  |
| Да, с раскрытием сведений об учете и н/о | 3 | 3 |
| Нет | 0 |  |
| 7. Соответствие критериев, отраженных в учетной политике, критериям, установленным законодательством, и применение положений учетной политики в учете | Соответствует | 5 | 5 |
| Не соответствует | 3 |  |
| Нет учетной политики | 0 |  |
| 8. Способ ведения учета и подготовки отчетности | Полностью компьютеризированный учет | 5 | 5 |
| Смешанный | 3 |  |
| Ручной | 0 |  |
| 9. Тип используемой компьютерной программы | Использование лицензирован- ной программы | 5 | 5 |
| Программа разработана самим  предприятием | 4 |  |
| Использование нелицензиро- ванной программы | 3 |  |
| Нет компьютеризации | 0 |  |
| 10. Полнота и правильность отражения финансово- хозяйственных операций на счетах бухучета с учетом влияния на финансовый результат и налогооблагаемую базу (в соответствии с действующими нормативными положениями и учетной политикой и соблюдением методологии учета) | Да | 5 | 5 |
| Нет, без влияния на финансо- вый результат и н/о базу | 3 |  |
| Нет, с искажением финансового результата и н/о базы | 0 |  |
| 11. Своевременность отражения финансово-хозяйственных операций в бухучете | Да | 5 |  |
| Нет | 0 |  |
| Не всегда | 3 | 3 |
| 12. Соблюдение организацией установленного порядка подготовки  и сроков сдачи отчетности | Да | 5 | 5 |
| Нет | 0 |  |
| Не всегда | 3 |  |
| 13. Надлежащая организация подготовки и ввода информации в базу данных для расчета | Да | 5 | 5 |
| Нет | 0 |  |
| 14. Наличие контрольных процедур при осуществлении  операций: |  |  |  |
| а) В организации имеется отдельное от бухгалтерии звено (человек, подразделение), занимающееся вводом данных  в программу расчета | Да | 5 |  |
| Нет | 0 | 0 |

Продолжение таблицы 2.5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | | 3 |
| б) В организации налажена система регулярной сверки по расторгнутым договорам (изменению условий в договоре между: |  |  |  |
| - отделом урегулирования убытков и звеном по расчету РЗУ | Да | 5 |  |
| Нет | 0 | 0 |
| - звеном по расчету резервов и бухгалтером, выполняющим начисление по договору | Да | 5 |  |
| Нет | 0 | 0 |
| 3. ОЦЕНКА КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР | | | |
| 15. Установление сроков сдачи внутренней отчетности в бухгалтерию организации | Да | 5 | 5 |
| Нет | 0 |  |
| Не всегда | 3 |  |
| 16. Проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала, регистрация входящих и исходящих документов в организации | Да | 5 |  |
| Нет | 0 |  |
| Не всегда | 3 | 3 |
| 17. Визирование первичных документов в организации | Да | 5 | 5 |
| Нет | 0 |  |
| Не всегда | 3 |  |
| 18. Документальное оформление контрольных процедур | Да | 5 |  |
| Нет | 0 |  |
| Не всегда | 3 | 3 |
| 19. Работа с персоналом: проведение оперативных совещаний, внутрифирменной учебы | Да | 5 | 5 |
| Нет | 0 |  |
| Иногда | 3 |  |
| 20. Проверка правильности осуществления документооборота и наличия разрешительных записей руководящего персонала регистрация входящих и выходящих документов | Да | 5 |  |
| Нет | 0 |  |
| Не всегда | 3 | 3 |

По результатам проведенного теста необходимо рассчитать фактическую надежность системы внутреннего контроля.

Таблица 2.6 – Фактическая надежность системы внутреннего контроля

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Баллы | Фактическая надежность системы внутреннего контроля в процентах (Фактическое количество баллов / Максимальное количество баллов Х 100%) |
| Максимальное количество баллов для проверяемой организации | 100 | 64 |
| Фактическое количество баллов для проверяемой организации | 64 |

После расчета процента фактической надежности системы внутреннего контроля необходимо дать оценку полученному результату.

Таблица 2.7 – Оценка надежности системы внутреннего контроля

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Оценка надежности системы внутреннего контроля | Надежность системы внутреннего контроля в процентах | Оценка надежности системы внутреннего контроля в процентах |
| Высокая | от 81 до 100 процентов |  |
| Средняя | от 41 до 80 процентов | 64 |
| Низкая | от 11 до 40 процентов |  |
| Внутренний контроль отсутствует | 0 до 10 процентов |  |

По результатам проведенного теста можно сделать вывод, что уровень организации системы внутреннего контроля позволяет в достаточной степени контролировать хозяйственные процессы внутри организации, что положительно сказывается на финансово-хозяйственном состоянии организации.

3 УЧЕТ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «Мир»

3.1 Документальное оформление операций по продаже готовой

продукции в организации

Сельскохозяйственная деятельность характеризуется разнообразием условий расходования получаемой продукции. Это приводит к необходимости использования довольно многочисленных форм первичных документов.

Для того чтобы ООО «Мир» могло отгрузить продукцию покупателю с ним заключается договор, где указывается количество, цена отгружаемой продукции. В ООО «Мир» с покупателями заключаются договоры, которые действуют в течение года. С наступлением нового финансового периода заключаются вновь договора с каждым покупателем. Если ООО «Мир» производит отпуск продукции при условии предварительной ее оплаты, то сначала выписывается счет, на основании которого покупатель перечисляет аванс за предстоящую отгрузку продукции.

Рассмотрим организацию документального оформления расходования сельскохозяйственной продукции отрасли растениеводства. Продукция растениеводства поступает в хозяйство в сжатые сроки при различных погодных условиях. Поэтому правильная организация учета ее поступления и дальнейшего движения имеет особо важное значение.

В ООО «Мир» документами, предназначенными для оформления отпуска (отгрузки) продукции растениеводства покупателям и заказчикам, являются: товарно-транспортная накладная (зерно) (форма N СП-31), товарно-транспортная накладная (овощи) (форма N СП-34). Эти документы применяются для учета отправки на приемные пункты зерна, плодоовощной продукции и овощей. Товарно-транспортные накладные составляются на перевозку грузов отдельно для каждого грузополучателя на каждую поездку транспортного средства. Они выписываются в четырех экземплярах при отправке каждой партии продукции. Первый и второй экземпляры накладной отправляются вместе с грузом, третий экземпляр сдается в бухгалтерию, четвертый остается в пункте отправки продукции.

Получаемые от организаций, принявших продукцию, первые экземпляры товарно-транспортных накладных с подписью о приемке продукции, ежедневно сдают в бухгалтерию организации для сверки принятого количества с отправленным и записи в учетные регистры. При обнаружении расхождений между отправленной и принятой массой продукции составляется акт, который в тот же день представляется на рассмотрение администрации организации для выяснения причин и принятия необходимых мер.

Товарно-транспортные накладные регистрируются в реестре документов на выбытие продукции (форма N СП-3), который ведется в пункте отправки продукции. В конце рабочего дня реестр вместе с документами, на основании которых он был составлен, и ведомостью движения зерна и другой продукции (форма N СП-11) передается в бухгалтерию.

В животноводстве в процессе производства может изготавливаться несколько видов продукции от каждого вида и каждой половозрастной группы животных (от основного стада крупного рогатого скота получают приплод – телят, молоко, навоз; при забое – шкуры, субпродукты и т.д.). Продукция животноводства идет на реализацию, причем реализация, например телки, может осуществляться на убой в живой и убойной массе. Кроме того могут быть использованы на нужды хозяйства навоз в качестве органических удобрений, мясо для общепита и т.д.; могут послужить базой для дальнейшего развития предприятия молодняк и животные на выращивании и откорме.

Особенности готовой продукции животноводства – ее неоднородное качество и множество характеризующих ее показателей. Качество непосредственно влияет на установление цены реализации продукции, именно поэтому все качественные характеристики готовой продукции животноводства должны быть указаны в первичной документации [53].

Основными документами, предназначенными для оформления отпуска (отгрузки) продукции животноводства и животных покупателям и заказчикам, являются: товарно-транспортная накладная (животные) (форма N СП-32), товарно-транспортная накладная (молсырье) (форма N СП-33). Товарно-транспортная накладная (животные) (форма N СП-32) применяется для оформления операций по отправке-приемке животных. Выписывается заведующим фермой, бригадиром или зоотехником с участием ветврача на каждую отправляемую на продажу партию скота и птицы. Вместе с данной накладной заполняется ветеринарное свидетельство.

Товарно-транспортная накладная (молсырье) (форма N СП-33) применяется для учета операций по отправке-приемке молокопродукции на молокозаводы и другие приемные пункты. Выписывается заведующим фермой, бригадиром на каждую партию отправленного молока и молочных продуктов (утром, вечером и днем).

На молокозаводе (или другом приемном пункте) продукцию принимают в присутствии представителя организации. Результаты приемки записывают в накладной. По окончании приемки один экземпляр с подписью приемщика возвращают организации через водителя (другое ответственное лицо), сдавшего продукцию, а второй оставляют на приемном пункте.

При отправке организацией на приемный пункт молока, принятого от граждан, крестьянских (фермерских) хозяйств (форма N СП-22 "Журнал учета приемки (закупки) молока от граждан"), выписывают отдельные товарно-транспортные накладные формы N СП-33 с отдельной их нумерацией для обеспечения правильности расчетов с гражданами-молокосдатчиками.

Перед отправкой молоко взвешивают, определяют жирность, кислотность, температуру; полученные сведения записывают в графу накладной «Отправлено». При приеме получателем молоко подвергается вторичной проверке в присутствии представителя хозяйства и данные приемки заносят в графу накладной «Принято».

При отпуске продукции на общественное питание применяют накладную внутрихозяйственного назначения (форма N 264-АПК) и лимитно-заборную ведомость (форма N 269-АПК).

Если покупатель вывозит продукцию со склада своим транспортом, то основанием для ее отпуска кроме товарной накладной (N СП-33) также является доверенность, которая подтверждает, что работник организации-покупателя уполномочен получить продукцию. В доверенности должно быть указано какому работнику, когда и на какой срок выдан документ (но не более одного месяца). Также на доверенности должна стоять печать организации и подпись руководителя или иного уполномоченного лица.

Доверенность, оформленная на длительный срок, находится у продавца, а работник организации-покупателя при приемке продукции лишь расписывается в накладных.

В зависимости от условий договора с покупателями могут производиться как безналичные расчеты через обслуживающие банки, так и наличные, когда деньги вносятся в кассу организации.

При наличных расчетах, когда деньги вносятся в кассу ООО «Мир», выписывается приходный кассовый ордер (ф. КО-1) и квитанция к нему. В кассовом ордере (ф. КО-1) и квитанции указывается наименование получателя и плательщика, основание, по которому получена продукция, и сумма. Документы подписываются главным бухгалтером и кассиром; квитанция к приходному кассовому ордеру заверяется печатью.

При наличном расчете с физическими лицами к товарной накладной прикладывается кассовый чек.

В конце дня формируется рапорт о продаже готовой продукции, в котором указывается остаток готовой продукции на начало дня и ее количество отпущенное за день в натуральных единицах. Данные сформированного рапорта сверяются с данными, зафиксированными кладовщиком в книге учета готовой продукции.

Рассмотрев первичный учет продажи готовой продукции можно сделать вывод, что для учета продажи продукции в ООО «Мир» применяются стандартные формы учетной документации, утвержденные в учетной политике организации. Кроме того в организации применяются разработанные документы (рапорт о продаже готовой продукции). В целом, документальный учет продажи продукции ведется правильно. Но тем не менее имеется ряд недостатков в первичном учете продажи готовой продукции:

- выявлено отсутствие графика документооборота;

- не все реквизиты в документах заполняются.

3.2 Синтетический и аналитический учет продажи готовой продукции

в ООО «Мир»

Продажей продукции завершается кругооборот средств организации, в результате чего создается возможность из полученной выручки произвести оплату приобретенных имущества, сырья и материалов, рассчитаться с работниками по оплате труда, с бюджетом по налогам и сборам, по платежам во внебюджетные фонды, с банком по кредитам. Продажа продукции молочного производства обеспечивает не только возмещение расходов на производство и сбыт, но и получение прибыли - одного из важнейших источников расширения производства, обновления, модернизации и реконструкции основных средств, увеличения объема выпуска продукции.

Бухгалтерский учет продажи готовой продукции в ООО «Мир» осуществляется на активно-пассивном счете 90 «Продажи», а финансовый результат от продажи готовой продукции формируется на счете 99 «Прибыли и убытки».

В методических рекомендациях по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК предлагается два варианта организации аналитического учета по счету 90 «Продажи».

При первом - типовом (общем) варианте группировки аналитических счетов к счету 90 "Продажи" могут быть открыты субсчета:

90-1 "Выручка";

90-2 "Себестоимость продаж";

90-3 "Налог на добавленную стоимость";

90-4 "Акцизы";

90-9 "Прибыль (убыток) от продаж".

При втором варианте (вариант для сельскохозяйственных и других многопрофильных организаций) группировки аналитических счетов к счету 90 "Продажи" могут быть открыты субсчета в разрезе следующих групп продажи продукции (работ, услуг):

90-1 "Продажа продукции растениеводства";

90-2 "Продажа продукции животноводства";

90-3 "Продажа продукции промышленности и подсобных производств";

90-4 "Продажа продукции вспомогательных, обслуживающих и других производств";

90-5 "Выполнение строительно-монтажных работ";

90-6 "Продажа продукции и животных населения";

90-7 "Продажа жилых домов работникам организации";

90-8 "Продажа прочей продукции, товаров, работ и услуг";

90-9 "Прибыль (убыток) от продаж".

Второй вариант выглядит предпочтительнее для сельскохозяйственных организаций, так как позволяет более полно проанализировать информацию о продажах.

Счет 90 «Продажи» в ООО «Мир» служит для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. К счету 90 «Продажи» открыты следующие субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка.

Субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» предназначен в данной организации для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно заключительными оборотами списывается с субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Далее в таблице 3.1 сформируем журнал хозяйственных операций по учету продажи готовой продукции в ООО «Мир» за май 2016г.

Таблица 3.1- Журнал хозяйственных операций по учету продажи готовой продукции за май 2016г. в ООО «Мир»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма,  руб. | Корреспондирующие счета | | Документы на основании которых производятся записи |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Реализация готовой продукции с оплатой после отгрузки | | | | | |
| 1 | Отгружено молоко ООО «Агроферма» | 229576 | 62.01 | 90.1 | Товарная накладная (молсырье), договор |
| 2 | Отгружено молоко ООО «Агроферма» | 135881 | 62.01 | 90.1 | Товарная накладная (молсырье), договор |
| 3 | Отгружено молоко ООО «Агроферма» | 152844 | 62.01 | 90.1 | Товарная накладная (молсырье), договор |
| 4 | Отгружено молоко ООО «Агроферма» | 254875 | 62.01 | 90.1 | Товарная накладная (молсырье), договор |
| 5 | Поступили денежные средства от ООО «Агроферма» | 135881 | 51 | 62.01 | Договор, платежное поручение, выписка банка |

Продолжение таблицы 3.1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 6 | Списана себестоимость отгруженной продукции | 649424 | 90.2 | 43 | Бухгалтерская справка |
| 7 | Определен финансовый результат от продажи продукции | 123752 | 90.9 | 99 | Бухгалтерская справка |
| Реализация готовой продукции по предоплате | | | | | |
| 8 | Поступил аванс от КХ Собина Н.И. | 123646 | 51 | 62.02 | Договор, платежное поручение, выписка банка |
| 9 | Отгружено зерно КХ Собина Н.И. | 123646 | 62.01 | 90.1 | Товарная накладная (зерно), договор |
| 10 | Списана себестоимость отгруженной продукции | 96524 | 90.2 | 43 | Бухгалтерская справка |
| 11 | Зачитывается ранее полученная предоплата в счет погашения задолженности за отгруженную продукцию | 123646 | 62.02 | 62.01 | Бухгалтерская справка |
| 12 | Определен финансо-вый результат от про-дажи продукции | 27122 | 90.9 | 99 | Бухгалтерская справка |

По данным таблицы 3.1 можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учет в части хозяйственных операций в ООО «Мир» ведется в соответствии с законодательством и корректно отражает хозяйственные операции, совершаемые в организации.

В сельскохозяйственных организациях чаще всего используется журнально-ордерная форма учета продажи готовой продукции [18].

Сельскохозяйственные организации осуществляют синтетический учет операций продажи готовой продукции в журнале-ордере формы №11-АПК, который открывается на месяц и составляется на основании итоговых данных соответствующих ведомостей.

К журналу-ордеру формы №11-АПК предусмотрены регистры аналитического учета:

- "ведомость аналитического учета движения готовой продукции, продажи товаров, продукции работ и услуг" формы №60-АПК, которая ведется в промышленных, строительных, снабженческих и других организациях;

- "ведомость аналитического учета отгрузки и продажи продукции в порядке плановых платежей" формы №61-АПК;

- "ведомости учета продажи продукции, работ и услуг сельскохозяйственных организаций" формы №62-АПК - ведется в сельскохозяйственных организациях;

- "реестр документов по продаже готовой продукции" формы №63-АПК;

- "реестр документов по продаже материально-производственных запасов, работ и услуг, основных средств и прочих активов" формы №64-АПК;

- "ведомость учета прочих доходов и расходов выбытия основных средств и прочих активов" формы №65-АПК;

Ведомость формы №60-АПК предназначена для аналитического учета с целью накапливания и группировки данных из расчетных документов на отгруженные (отпущенные) продукцию, материальные ценности, оказанные услуги и выполненные работы. Ведомость состоит из нескольких разделов. В разделе I отражаются данные по возвращенной от покупателей готовой продукции по фактической себестоимости или материальных ценностей и их расходу без отражения по реализации, а также по движению готовой продукции в разрезе отдельных групп. Здесь находит отражение движение готовой продукции в 2 оценках: по учетным ценам и по фактической себестоимости. При этом распределение продукции по группам производится самой организацией с таким условием, чтобы в каждой группе была продукция с примерно одинаковыми отклонениями фактической себестоимости от учетной цены.

Данные раздела I ведомости заполняют на основании показателей раздела II этой же ведомости.

В разделе II ведомости формы №60-АПК отражают отгрузку, отпуск и продажу продукции, товаров и материальных ценностей в разрезе каждого покупателя, заказчика или плательщика. Записи ведут в хронологическом порядке на основании первичных документов: счетов, товарно-транспортных накладных и т.д. В графах 12 - 17 на основании выписок банка, приходных кассовых ордеров делается отметка об оплате конкретного документа по продажам.

Стоимость отгруженных (отпущенных) готовой продукции и материальных ценностей по планово-учетным ценам показывают в ведомости формы №60-АПК итогом за месяц по данным копий складских документов на отгрузку или отпуск, приложенных к расчетным документам. Итог за месяц устанавливают путем подсчета соответствующих частных сумм, приведенных в указанных документах.

При необходимости данные по отгрузке, отпуску и продаже продукции, товаров, материальных ценностей, работ и услуг можно накапливать в реестре формы №64-АПК, а итоговые данные из него переносить в ведомость формы №60-АПК.

При полной оплате покупателями (заказчиками) стоимости отгруженных ему ценностей, выполненных работ и услуг по отдельному счету или другому документу отмеченные суммы платежа, зачета или списаний должны равняться общей сумме по счету или другому документу, зарегистрированному в ведомости.

Стоимость готовой продукции, материальных ценностей, работ и услуг, отпускаемых в порядке продажи для собственных нужд, не подлежащая оплате (отпуск на производственные нужды, на капитальное строительство и т.п.), описывают полностью в том месяце, в котором был произведен отпуск, на основании документов об отпуске.

В конце месяца данные о платежах и списаниях, подлежащие отражению в журнале-ордере ф. №11-АПК как обороты по кредиту счетов 45, 90, 91 группируют по корреспондирующим счетам и записывают в разделе 3 - ведомости формы №60-АПК итогами за месяц.

Ведомость формы №61-АПК применяют организации при осуществлении расчетов с покупателями за отгруженную им продукцию в порядке плановых платежей. В ней находят отражение как данные по отгрузке (отпуску) продукции, так и расчеты с каждым отдельным покупателем за отчетный период, а не обособленно по каждому счету или товарно-транспортной накладной.

Показатели ведомости формы №61-АПК о стоимости отгруженной или отпущенной продукции принимают в расчет при заполнении в ведомости формы №60-АПК раздела I "Движение готовой продукции", а остальные данные - при составлении журнала-ордера формы №11-АПК.

Аналитический учет продажи продукции, работ и услуг в сельскохозяйственных организациях осуществляется в ведомости формы №62-АПК. Она открывается на месяц. К этой ведомости ведутся вспомогательные регистры: реестр документов по продаже материально-производственных запасов, работ и услуг, основных средств и прочих активов формы №64-АПК и реестр документов по продаже готовой продукции формы №63-АПК. Эти вспомогательные регистры ведутся в случаях большого количества первичных документов по продаже продукции, выполненных работ и услуг для их предварительного накапливания и систематизации.

Реестр формы №63-АПК применяется для накапливания и систематизации данных о продаже продукции покупателям и другим организациям. Записи в реестре ф. №63-АПК производятся на основании документов на отгрузку продукции в хронологическом порядке. На каждый вид продукции и каналы продажи открывают отдельный реестр ф. №63-АПК.

В реестре формы №63-АПК ежедневно записывают все товарно-транспортные накладные на отправленную продукцию. При этом в реестре отражаются качественные показатели проданной продукции (сорт, стандарт, жирность молока, упитанность скота и т.п.), а также каналы продаж (продажа заготовительным организациям, продажа торговым организациям, продажа работникам хозяйства и т.п.).

Реестр формы №63-АПК можно открывать на несколько месяцев с ежемесячным выведением промежуточных итогов.

Реестр документов по продаже материально-производственных запасов, работ и услуг, основных средств и прочих активов формы №64-АПК используют для систематизации данных о прочих продажах (кроме сельскохозяйственной продукции). Регистр открывают на месяц. В нем указывают подразделение (отделение, бригада, ферма, цех, звено, центральный склад, ремонтная мастерская, автогараж и др.), заказчика, получателя, плательщика, наименование материальных ценностей, работ и услуг, единицы измерения.

По окончании месяца итоговые данные из реестров формы №63-АПК и ф. №64-АПК переносятся в "Ведомость учета продажи продукции, работ и услуг сельскохозяйственных организаций" ф. №62-АПК. Здесь ведут учет продаж в разрезе структурных подразделений по каналам продаж: продажа заготовительным организациям, продажа работникам организации, продажа торговым организациям, обслуживающим производствам и хозяйствам, реализация на рынке и др. (По продаже основных средств и прочих активов данные из реестра формы №64-АПК переносят в ведомость формы №65-АПК.)

В ведомости формы №62-АПК записи ведут не только на основании итоговых данных формы №63-АПК и формы №64-АПК, но и при небольшом количестве документов по продаже непосредственно на основании первичных документов на отгрузку продукции, выполненные работы и услуги.

В ведомости формы №62-АПК производят накапливание сводных данных по количеству и стоимости за месяц по видам проданной продукции в двух направлениях:

- по группам проданной продукции (продукция растениеводства, животноводства, промышленных производств, обслуживающих производств, работ и услуг);

- в разрезе направлений реализации.

Обороты за месяц по количеству и продажной стоимости реализованной продукции отражают по каналам продаж. При этом продукцию, проданную заготовительным организациям, показывают в натуральной и зачетной массе (по количеству). Итоговые данные ведомости формы №62-АПК ежемесячно переносят в журнал-ордер ф. №11-АПК. На последней странице ведомости формы №62-АПК приводятся аналитические данные к счетам 90, 62 в разрезе каналов продаж нарастающим итогом с начала года.

На рисунке 3.1 представлена схема движения бухгалтерской информации по счету 90 "Продажи" при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета [29].

Первичные документы

Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. №М-15)

Товарно-транспортная накладная (зерно, овощи)

Акт приемки-сдачи выполненных работ

Товарная накладная (животные, молсырье)

Бухгалтерская справка-расчет

Приходный кассовый ордер (ф. №КО-1)

Счет-фактура

Регистры аналитического учета:

- форма №60-АПК

- форма № 61-АПК

- форма № 62-АПК

- форма №63-АПК

- форма №64-АПК

- форма №65-АПК

Регистр синтетического учета: журнал-ордер №11 «Учет отгрузки и реализации»

Главная книга (ф. №Ж-18)

Бухгалтерская отчетность: отчет о финансовых результатах

- запись

- сверка

Рисунок 3.1 – Схема движения бухгалтерской информации по счету 90 "Продажи" при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета

В ООО «Мир» применяется автоматизированная система учета продажи готовой продукции, что значительно повышает эффективность учетного процесса в организации.

В соответствии с первичными документами, работники бухгалтерии, посредством ввода данных в компьютерную программу, заполняют регистры синтетического учета, такие как: главная книга, оборотная ведомость по счету 90 «Продажи», анализ счета 90 «Продажи», журнал-ордер по счету 90 «Продажи», оборотно-сальдовая ведомость. Также на основании первичных документов заполняются и регистры аналитического учета: оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Продажи», анализ субконто, карточка счета 90 «Продажи» и др. Все учетные регистры ведутся и хранятся в электронном виде. Итоговые результаты отражают в форме «Отчет о финансовых результатах».

На рисунке 3.2 представлена организация автоматизированной формы учета в ООО «Мир».

Хозяйственные операции

Первичные документы

Устройства регистрации информации

База постоянных и переменных данных

Устройства ручного переноса данных на машинные носители

Компьютерные бухгалтерские регистры и оперативные отчеты в вид машинограмм и видеограмм

Рисунок 3.2 - Организации автоматизированной формы учета

В ООО «Мир» такая программа ведения бухгалтерского учета, как «1С: Предприятие 8.0». В таблице 3.2 представлена организация учетного процесса в этой программе.

Таблица 3.2 - Организация учетного процесса в программе "1С:Предприятие 8.0"

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Первичные документы,  создаваемые вручную  и поступающие извне | Справочники | |
| Общего назначения:  учетная политика,  План счетов и т.д. | Субконто:  номенклатура,  контрагенты и т.д. |
| Регистрация хозяйственных операций | | |
| Регистры накопления | Регистры сведений | |
| Журналы | | |
| Документов | Операций | Проводок |
| Отчеты (формирование результативной информации) | | |
| Стандартные | Специализированные | Регламентированные |
| Регистры синтетического  учета:  - обороты счета (главная  книга);  - анализ счета 90 «Продажи» | По объектам учета | Бухгалтерская  отчетность |
| Регистры аналитического  учета:  - оборотно-сальдовая ведомость  по счету 90 «Продажи»;  - анализ субконто счета 90 «Продажи»;  - обороты между субконто;  - карточка субконто счета 90 «Продажи»;  - карточка счета 90 «Продажи» и др. | Налоговая  отчетность |

В таблице 3.3 представлена более подробная информация о регистрах синтетического и аналитического учета в ООО «Мир»

Таблица 3.3 – Описание регистров синтетического и аналитического учета в ООО «Мир»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Регистры синтетического учета | Описание | Регистры аналитического учета | Описание |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Обороты счета 90 «Продажи» | Учитываются только текущие обороты за отчетный период | Оборотно сальдовая ведомость | Используются для контроля и систематизирования точного отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухучета |

Продолжение таблицы 3.3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Анализ счета 90 «Продажи» | Анализ счета выводит начальное и конечное сальдо по счету учета, а также обороты в корреспонденции со счетами | Анализ субконто | Приводятся обороты по всем счетам, в которых используется это субконто, а также развернутое и свернутое сальдо. |
|  |  | Обороты между субконто | Позволяет узнать, например, сколько готовой продукции разного вида купил каждый покупатель, или, наоборот, – для каждого товара узнать суммарные объемы его закупок каждым покупателем. |
|  |  | Карточка субконто | Содержит все операции с конкретным объектом аналитического учета (субконто) в хро  нологической последовательности с указанием реквизитов проводок, остатков по субконто после каждой операции, на начало и конец периода. |
|  |  | Карточка счета 90 «Продажи» | В отчет «Карточка счета» включаются все проводки с данным счетом или проводки по данному счету по конкретным значениям объектов аналитического учета - наименованию материала, организации-поставщику |

Таким образом, рассмотрев синтетический и аналитический учет продажи продукции, можно сделать вывод, что данный учет в ООО «Мир» организован в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402 от 22.11.2011г. и не противоречит нормам действующего законодательства.

3.3 Совершенствование учета продажи готовой продукции в

ООО «Мир»

В ходе изучения бухгалтерского учета продажи готовой продукции в ООО «Мир» были выявлены следующие недостатки:

- в организации не разработан график документооборота по учету продажи готовой продукции;

- в организации не оптимизирован аналитический учет продажи готовой продукции;

- в организации не проводятся внезапные инвентаризации.

В качестве предложения по рационализации аналитического учета можно предложить открыть к счету 90 «Продажи» субконто третьего порядка по видам реализации:

Выручка:

90.1.1 - выручка от реализации продукции растениеводства;

90.1.2 - выручка от реализации продукции животноводства;

90.1.3 – выручка от реализации прочей продукции.

Себестоимость:

90.2.1 - себестоимость продукции растениеводства;

90.2.2 - себестоимость продукции животноводства;

90.2.3 – себестоимость прочей продукции.

Прибыль/убыток:

90.9.1 - прибыль/убыток от продажи продукции растениеводства;

90.9.2 - прибыль/убыток от продажи продукции животноводства;

90.9.3 – прибыль/убыток от продажи прочей продукции

Внедрение данных аналитических счетов позволит руководству организации более точно анализировать результаты продажи готовой продукции и на этой основе принимать эффективные управленческие решения в части принятия мер по регулированию себестоимости или установлению безубыточной цены.

В качестве рационализации учета продажи готовой продукции в ООО «Мир» разработаем график документооборота (таблица 3.4).

Таблица 3.4 - График документооборота по учету продажи готовой продукции в ООО «Мир»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа | Ответственный исполнитель | Кому предоставляется на согласование | Кто подписывает (утверждает) | Срок исполнения | Место хранения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Договор на продажу готовой продукции | Бухгалтер | Бухгалтерия | Руководитель | До 10 дней для согласования | Бухгалтерия |

Продолжение таблицы 3.4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Товарная накладная (молсырье, зерно, животные, овощи) | Бухгалтер | Бухгалтерия | Руководитель, гл. бухгалтер, зав. складом | В день отгрузки | Бухгалтерия |
| Товарно транспортная накладная | Бухгалтер | Бухгалтерия | Руководитель, гл. бухгалтер, зав. складом | В день отгрузки | Бухгалтерия |
| Накладная внутрихозяйственного назначения | Бухгалтер | Бухгалтер | Начальник смены кладовщик | В день перемещения | Бухгалтерия |
| Счет | Бухгалтер | Главный бухгалтер | Руководитель | До 10 дней со дня получения | Бухгалтерия |
| Доверенность | Бухгалтер | Главный бухгалтер | Руководитель | В момент запроса | Бухгалтерия |
| Рапорт о продаже готовой продукции | Бухгалтер | Главный бухгалтер | Руководитель | В конце каждого дня | Бухгалтерия |
| Платежное требование | Кассир | Главный бухгалтер | Руководитель | - | Бухгалтерия |
| Приходный кассовый ордер (КО-1) | Кассир | Главный бухгалтер | Руководитель | - | Бухгалтерия |

Данный график документооборота в ООО «Мир» будет составляться главным бухгалтером и утверждаться руководителем организации как приложение к учетной политике.

Правильное составление графика документооборота и его соблюдение способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечивают своевременность составления отчетности.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременную и качественную разработку документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота в организации осуществляет главный бухгалтер. Целесообразно вручить каждому работнику выписку из графика документооборота, в которой перечислены документы, относящиеся к сфере его деятельности.

Также отрицательным моментом в учете продажи готовой продукции является то, что в организации не проводится внезапная инвентаризация готовой продукции.

Инвентаризация готовой продукции представляет собой наиболее трудоемкий процесс. Это связано, прежде всего, с большими объемами и разнообразной номенклатурой материальных ценностей, а также недостатками в обеспечении контроля их сохранности.

Требования о проведении инвентаризации имущества и обязательств, предъявляемые бухгалтерским законодательством к организациям, содержатся в № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 [3].

Причем инвентаризация является не только важнейшим мероприятием хозяйственной деятельности организации, но и выступает элементом ее учетной политики.

Целью проведения инвентаризации является обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации ООО «Мир».

Порядок и сроки ее проведения определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- при смене материально ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации фирмы;

- в других случаях, предусмотренных законодательством России [8].

Помимо обязательной инвентаризации, различают такие виды инвентаризаций как:

- плановая инвентаризация. Она проводится в заранее установленные сроки, утверждаемые руководителем торговой компании. К плановым инвентаризациям относится и инвентаризация, проводимая ООО «Мир» перед составлением годового отчета;

- внеплановая инвентаризация. Она проводится внезапно, вне графика. Как правило, она используется для дополнительного контроля над сохранностью отдельных видов имущества торговой фирмы.

Следует отметить, что инвентаризация может быть как полной, так и выборочной.

При полной инвентаризации проверке подвергаются абсолютно все объекты инвентаризации (имущество и обязательства фирмы), при выборочной – проверяется один или несколько объектов.

Проводиться инвентаризация может как натуральным методом, так и документальным. В первом случае установление фактического наличия объектов инвентаризации производится путем подсчета, обмера, взвешивания и т.д., во втором – производится проверка документального подтверждения наличия объектов инвентаризации.

В качестве рационализация учета продажи готовой продукции предлагаем как можно чаще инвентаризацию готовой с целью предотвращения недостач и хищений.

Для проведения инвентаризации в ООО «Мир» создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, в состав которой включаются представители администрации, бухгалтерии, материально-ответственные лица. Персональный состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии утверждает руководитель. Осуществляя инвентаризацию готовой продукции, нужно, с одной стороны, сличить их количество в натуре с данными аналитического и синтетического учета по счету 43 «Готовая продукция».

Инвентаризация готовой продукции проводится по местам хранения и по материально-ответственным лицам, с помощью инвентаризационных описей (ИНВ-3). В процессе инвентаризации уточняются остатки готовой продукции, числящихся на счетах, на дату представления последнего товарного отчета. Инвентаризация готовой продукции, как правило, должна производиться в порядке расположения ценностей в данном помещении. Нельзя допускать во время инвентаризации беспорядочного перехода от одного товара к другому. Окончательные результаты инвентаризации определяются в бухгалтерии и оформляются сличительной ведомостью результатов инвентаризации готовой продукции (ИНВ-19) [42].

После оформления всех необходимых документов бухгалтер отражает результаты инвентаризации в учете. Это делается в том месяце, в котором инвентаризация была закончена. Порядок отражения в учете результатов инвентаризации готовой продукции показан в таблице 3.5.

Таблица 3.5 - Журнал регистрации хозяйственных операций по учету результатов инвентаризации готовой продукции в ООО «Мир»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/н | Содержание хозяйственных операций | Корреспондирующие счета | | Документы на основании которых производятся записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Оприходованы излишки готовой продукции | 43 | 91/1 | Инвентаризационная опись, сличительная ведомость |
| 2 | Отражена в учете недостача готовой продукции | 94 | 43 | Инвентаризационная опись, сличительная ведомость |
| 3 | Списана недостача готовой продукции | 91/2 | 94 | Приказ руководителя организации |

В ООО «Мир» проводилась инвентаризация готовой продукции на конец года. Приказом директора № 29 от 25.11.2016 была назначена комиссия, для проведения инвентаризации готовой продукции, в составе: бухгалтера, заведующего складом и кладовщика. По окончании проведения инвентаризации были составлены Акты инвентаризации №1 и №2 от 02.12.2016 г. и Сличительные ведомости результатов инвентаризации №1 и №2 от 03.12.2016 г. Результат инвентаризации: были выявлены излишки и недостачи по некоторым видам готовой продукции. По решению руководителя организации недостачи были списаны, а излишки готовой продукции оприходованы.

Таким образом, порядок отражения результатов инвентаризации на счётах бухгалтерского учёта осуществляется верно. Однако рекомендуется установить причины выявленных недостач готовой продукции. В случае установления виновных лиц сумма недостачи должна быть взыскана с материально ответственного лица, при этом с кладовщиком должен быть заключен договор о полной материальной ответственности. В таблице 3.6 отразим порядок отражения результатов инвентаризации при установлении виновных лиц.

Таблица 3.6 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету готовой продукции при установлении виновных лиц

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/н | Содержание хозяйственных операций | Корреспондирующие счета | | Документы на основании которых производятся записи |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Недостача готовой продукции отнесена на материально ответственное лицо | 73/2 | 94 | Инвентаризационная опись, сличительная ведомость |
| 2 | Удержано с заработной платы материально ответственного лица за недостачу готовой продукции | 70 | 73/2 | Инвентаризационная опись, сличительная ведомость, бухгалтерская справка |
| 3 | Материально ответственным лицом внесена недостача в кассу | 50 | 73/2 | Инвентаризационная опись, приходный кассовый ордер (КО-1) |

Таким образом, внедрение выше указанных мероприятий позволит ООО «Мир» более правильно вести учет продажи готовой продукции. При этом организации следует учесть, что при внедрении графика документооборота и внедрение инвентаризации готовой продукции должно быть закреплено в учетной политике организации.

4 КОНТРОЛЬ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В ООО «МИР»

4.1 Цели, задачи и информационная база контроля продажи готовой продукции в организации

Цельюконтроля продажи готовой продукции является установление правильности документального оформления операций по продаже, правильности ведения синтетического и аналитического учета продажи готовой продукции, правильности исчисления выручки и финансового результата продажи готовой продукции [34].

Цель контроля операций по продаже готовой продукции в ООО «Мир» достигается путем решения в ходе контроля следующих основополагающих задач по проверке:

- соблюдение договорных обязательств по реализации продукции;   
 - своевременность и правильность оформления процесса реализации первичной документации, является основанием для списания проданной продукции и проведения расчетов с покупателями, заготовительными и другими организациями;   
 - соответствие аналитического учета по видам проданной продукции данным синтетического учета;   
 - правильность определения объемов проданной продукции (работ, услуг);   
 - правильность определения себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) и определение результатов от реализации;   
 - обоснованность установления качества реализуемой продукции, применения цен и тарифов;   
 - правильность списания транспортных расходов на себестоимость реализованной продукции;   
 - потери на стадии сбыта и ответственных за это лиц;   
 - правильность определения финансовых результатов.

Источниками получения информации, необходимой для осуществления контроля, являются:

- положение об учетной политике организации;

- карточки складского учета продукции;

- договоры на поставку продукции;

- накладные на передачу готовой продукции в места хранения;

- товарно-транспортные накладные (зерно, овощи, животные, молсырье);

- выписки с расчетных счетов банка;

- кассовые документы по поступлению выручки;

- учетные регистры по счетам 43,50,51,62,90;

- главная книга и бухгалтерская финансовая отчетность.

Среди документов, подлежащих проверке в ООО «Мир», выделяют первичные документы, регистры учета, отчетность:

- приказ об учетной политике организации;

- карточки складского учета продукции;

- договоры на поставку продукции;

- накладные на передачу готовой продукции в места хранения;

- товарные накладные;

- Главную книгу;

-обороты счетов, анализ счетов;

-оборотно-сальдовые ведомости по счетам, карточки счетов;

- форма №1 (бухгалтерский баланс), форма №2 (отчет о финансовых результатах).

4.2 Планирование контроля продажи готовой продукции в организации

Начальным этапом проведения контрольной проверки является планирование.

Планирование контроля — один из обязательных этапов, который заключается в определении стратегии и тактики контроля, объема проверки, составлении общего плана, разработке программы и конкретных контрольных процедур.

Планирование контроля включает в себя составление плана ожидаемых работ и разработку контрольной программы. Планирование включает также разработку графиков, определение сроков, проведение инструктажа с контроллерами, организацию связей с подразделениями.

Планирование контроля способствует:

- уделению необходимого внимания важным областям контроля;

- выявлению потенциальных проблем;

- выполнению работы с оптимальными затратами, качественно и своевременно;

- эффективно распределять работу между членами группы специалистов, участвующих в контрольной проверке, а также координировать такую работу;

- координации работы контроллеров и других специалистов.

Затраты времени на планирование работы зависят от масштабов деятельности организации, сложности контроля, а также знания особенностей деятельности организации.

При планировании контроля выделяют следующие этапы:

- предварительное планирование контроля;

- подготовка и составление общего плана контроля;

- разработка программы контроля [26].

Контроллер должен обладать соответствующими знаниями и получить информацию о деятельности организации в объеме, достаточном для выявления и понимания событий, хозяйственных операций и методов работы, которые могут оказать существенное влияние на отчетность.

Планирование контроля включает в себя составление плана ожидаемых работ и разработку контрольной программы.

В таблице 4.1 приведен общий план контроля продажи готовой продукции в ООО «Мир».

Таблица 4.1 - Общий план контрольной проверки продажи готовой продукции в ООО «Мир»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Планируемые работы | Период выполнения | Исполнитель |
| 1 | Контроль законности и документального оформления продажи готовой продукции | 21.03.2016-23.03.2016 | Леонова А.Н. |
| 2 | Контроль синтетического и аналитического учета продажи готовой продукции | 24.03.2016 | Леонова А.Н. |
| 3 | Оформление результатов контрольной проверки | 25.03.2016 |  |

Программа контроля является набором инструкций для контроллера, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы. Программа контрольной проверки представлена в таблице 4.2.

Таблица 4.2 - Программа контрольной проверки продажи готовой продукции в ООО «Мир»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Перечень процедур | Источники информации | Применяемые приемы | Период проведения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Контроль законности и документального оформления продажи готовой продукции | | | | |
| 1 | Проверка законности операций связанных с продажей готовой продукции | Законы, инструкции, постановления | Подтверждение, проверка, документации | 21.03.2016г. |
| 2 | Проверка правильности оформления учетных документов | Первичная документация, регистры учета | Проверка документации | 22.03.2016г |
| 3 | Встречная сверка учетных документов | Первичная документация, регистры учета, Главная книга, баланс | Сверка учетных данных | 23.03.2016г |
| 4 | Проверка наличия договоров на продажу готовой продукции | Договоры | Проверка документации | 23.03.2016г |
| Контроль синтетического и аналитического учета продажи готовой продукции | | | | |
| 5 | Правильность оценки списываемой готовой продукции | Расчеты бухгалтера | Сверка с собственными расчетами | 24.03.2016г |
| 6 | Правильность списания готовой продукции с материально-ответственных лиц | Регистры аналитического учета | Проверка документации | 24.03.2016г |
| 7 | Проверка правильности отнесения реализации к отчетному периоду, в котором произошла передача права собственности на готовую продукцию | Договоры, ведомость учета продаж, транспортные документы | Проверка документации | 24.03.2016г |

Продолжение таблицы 4.2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 8 | Сверка итоговых оборотов по продаже в журнале по счету 90 «Продажи» с данными Главной книги по этому счету | Журнал-ордер по счету 90, Главная книга | Аналитические процедуры, сверка арифметических расчетов | 24.03.2016г |
| 9 | Сверка итоговых оборотов и не закрытых дебетовых позиций по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и их итога в ведомости по учету продаж с данными Главной книги | Ведомость учета продаж, Главная книга | Аналитические процедуры, сверка арифметических расчетов | 24.03.2016г |
| 10 | Правильность оформления учетных регистров | Регистры учета, Главная книга | Проверка документов | 24.03.2016г |
| Оформление результатов контрольной проверки | | | | |
| 11 | Сверка и подтверждение остатков на начало и на конец отчетного периода по основным видам продукции | Годовая бухгалтерская отчетность | Подтверждение | 25.03.2016г |

Общий план и программа контроля должны по мере необходимости уточняться и пересматриваться в ходе контроля. Планирование контроллером своей работы осуществляется непрерывно на протяжении всего времени выполнения работы в связи с меняющимися обстоятельствами или неожиданными результатами, полученными в ходе выполнения контрольных процедур. Причины внесения значительных изменений в общий план и программу контроля должны быть документально зафиксированы [38].

4.3 Организация и методика контроля продажи готовой продукции в организации

Полнота, своевременность, достоверность отражения операций по продаже готовой продукции является одним из оценочных показателей, определяющих качество работы ООО «Мир». Грамотное построение и управление процессом учета продажи готовой продукции имеет большое значение в успешной работе организации. Поэтому контроль операций по учету продажи готовой продукции имеет важное значение.

Проверку продажи готовой продукции в ООО «Мир» целесообразно начать с проверки договоров на наличие печатей, подписей руководителей, обязательных реквизитов и существенных условий сделки. Исходя из данных, полученных при изучении договоров, заключенных между организацией и покупателями, устанавливается момент перехода права собственности.

Особое внимание обращается на правильность оформления первичных документов. К ним относятся: накладные, товарно-транспортные накладные (молосырье, зерно, овощи), и другие документы. В них проверяют: наличие порядковых номеров и дат выписки; наименования, адреса и ИНН покупателя; печатей, подписей и других реквизитов.

Данные проверки отразим в таблице 4.3.

Таблица 4.3 – Проверка правильности оформления первичных документов по учету продажи готовой продукции

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документ | № и дата документа | Замечания контролера |
| 1 | Договор | № 25/15 от 18.02.2016г. | Неверно указаны банковские реквизиты получателя денежных средств (в номере счета указано 19 цифр) |
| 2 | Товарная накладная | № 75 от 23.11.2016г. | Нет печати грузополучателя |
| 3 | Платежное требование | № 15 от 07.06.2016г. | Нарушений не обнаружено |
| 4 | Счет на оплату | № 158 от 05.05.2016г. | Нарушений не обнаружено |

Таким образом, на данном этапе проверки выявили ряд замечаний в оформлении первичных документов.

Далее проверялась обоснованность, полезность для управления и правильность использования выбранного в учетной политике варианта оценки готовой продукции. Для того чтобы проверить правильность оценки проданной готовой продукции, был самостоятельно произведен расчет за контрольный период и сравнение расчетных данных с расчетами, представленными бухгалтером ООО «Мир» Леоновой А.Н.

При проведении контроля операций по продаже готовой продукции необходимым является сверка данных первичных документов по учету продажи готовой продукции с данными регистров синтетического и аналитического учета и с данными Главной книги по счетам 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи».

Все эти регистры взаимосвязаны между собой, и поэтому в них проверялась полнота и своевременность отражения в учете себестоимости отгруженной готовой продукции и выручки от их продажи, правильность списания себестоимости отгруженной готовой продукции.

Результаты данной проверки отразим в таблице 4.4.

Таблица 4.4 – Сверка первичных данных журнала ордера № 11 с Главной книгой в ООО «Мир»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет | Данные бухгалтерского учета | | Данные контролера | | Отклонение | |
| Анализ счета | Главная книга | Анализ счета | Главная книга | Анализ счета | Главная книга |
| 43 | 64942,6 | 64942 | 64942,6 | 64942,6 | - | 0,6 |
| 90 | 1131,9 | 1131 | 1131,9 | 1131,9 | - | 0,9 |

Данная проверка показала, что в Главной книге при арифметической проверке выявлено неправильное арифметическое округление, не учитываются копейки.

Все суммы, отраженные в первичных документах ООО «Мир», соответствуют суммам, указанным в журнале ордере № 11, ее данные в свою очередь соответствуют данным регистров бухгалтерского учета по счетам 90 «Продажи», субсч.1 «Выручка», а итоговые суммы по этим регистрам сопоставимы с суммами по этим счетам, отраженными в Главной книге и с данными отчета о финансовых результатах.

При проведении контрольной проверки проверялись также положения учетной политики по учету продажи готовой продукции. Расхождений не выявлено.

Далее проверим составление бухгалтерских проводок по продаже готовой продукции в организации, данный проверки отразим в таблице 4.5.

Таблица 4.5 – Проверка составления бухгалтерских проводок по продаже готовой продукции за июль

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Хозяйственная операция | Сумма, тыс. руб. | По данным организации | | По данным аудитора | | Замечания |
| Д | К | Д | К |
| 1 | Отгружено молоко ООО «Агроферма» | 7412,3 | 62 | 90/1 | 62 | 90/1 | - |
| 2 | Списана производственная себестоимость молока | 7315,9 | 90/2 | 43 | 90/2 | 43 | - |
| 3 | Определён финансовый результат | 96,4 | 90/9 | 99 | 90/9 | 99 | - |

Таким образом, данная проверка показала, бухгалтерские проводки по учету продажи готовой продукции составляются верно.

Контроль за учетными работами, выполняемыми бухгалтерией, и корреспонденцией счетов отражается в рабочем документе контроллера «Результаты проверки».

Таблица 4.6 - Результаты контрольной проверки продажи готовой продукции в ООО «Мир

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Характер нарушений | Последствия недостатков |
| 1 | Не все обязательные реквизиты заполняются | Они могут неверно отразиться в учёте |
| 2 | Неверно подсчитан итог по выявленным излишкам готовой продукции |  |
| 3 | Неправильное арифметическое округление |  |

Контрольная проверка заканчивается оформлением итогового документа – акта проверки.

В акте проверки с достаточной подробностью и доказательностью, но без включения малосущественных деталей, контролеры сообщают о проделанной работе, о ее основных направлениях и о том, какие из этих направлений подвергнуты сплошной проверке, а какие - выборочной. После этого указываются выявленные недостатки в последовательности, соответствующей их значимости. При этом в данном документе наряду с отмеченными недостатками должны быть изложены конкретные рекомендации по их исправлению и недопущению в будущем. Вместе с тем контролеры не должны сами делать такие исправления, то есть выполнять работу персонала бухгалтерии.

После подготовки акта проверки, контролеры знакомят с его содержанием руководство организации, рассматривают высказанные при этом возражения и замечания, при необходимости вносят в документ соответствующие коррективы и подписывают его.

4.4 Обобщение, оформление результатов и пути совершенствования контроля продажи готовой продукции в организации

В результате контроля были собраны материалы для подготовки экономическому субъекту акта проверки продажи готовой продукции в ООО «Мир».

АКТ ПРОВЕРКИ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

от 25.03.2016 г.

Проверяемая организация: ООО «Мир»

Руководитель контрольной группы: Иванова И.И.

Состав контрольной группы: Леонова А.Н.

Период аудита 14.03.2016г. – 25.03.2016г.

Контроль проводился по финансовой (бухгалтерской) отчетности в части учета продажи готовой продукции в ООО «Мир» за период с 1 января по 31 декабря 2016г. включительно. Для проведения проверки были изучены следующие документы:

- первичные документы (товарно-транспортные накладные (молсырье, зерно, овощи), накладные, счета, договоры);

- регистры бухгалтерского учета (90 «Продажи», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», Главная книга);

- результаты анализа финансово-экономической деятельности организации; устные высказывания сотрудников и третьих лиц;

- результаты и инвентаризация готовой продукции проверяемой организации (инвентаризационные описи);

- бухгалтерская отчетность (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах).

Ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган ООО «Мир». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета в части учета продажи готовой продукции законодательству Российской Федерации на основе проведенного контроля.

Контроль планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность в части учета продажи готовой продукции не содержит существенных искажений. Контроль проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности в части учета продажи готовой продукции информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в части учета продажи готовой продукции, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности.

По результатам проведенного контроля продажи готовой продукции в ООО «Мир» были выявлены следующие нарушения:

- в первичных документах не все обязательные реквизиты заполняются;

- неверно подсчитан итог по выявленным излишкам готовой продукции;

По результатам контрольной проверки, контролером даны следующие рекомендации в части учета продажи готовой продукции:

- организовать внутреннюю комиссию для проверки продажи готовой продукции;

- разработать план инвентаризации готовой продукции;

- следить за изменениями в бухгалтерском и налоговом законодательстве в части учета продажи готовой продукции.

Так же рекомендуется для усиления внутреннего контроля приобрести программу AuditXP. AuditXP - это комплекс программ для автоматизации контроля. Данная программа поможет оперативно провести анализ финансового состояния организации, а так же поможет принять правильные управленческие решения на основе результатов анализа.

Для подтверждения эффективности введения программы AuditXP проведем расчет экономической эффективности.

Имеется участок учета продажи готовой продукции, состоящий из 3 человек. Заработная плата каждого работника составляет 18000 руб. в месяц. Имеются компьютеры общей стоимостью 78450 руб., принтеры стоимостью 9630 руб. Норма амортизации 20%. Расходы на материалы составляют 1550 руб., электроэнергию 16210 руб. в год,

Мы модернизируем участок, для чего создаем локальную сеть и приобретаем компьютерную программу. Для этого необходимо приобрести 3 сетевые карты общей стоимостью 1170 руб. Стоимость кабеля для соединения компьютеров составляет 5250 руб. На монтаж сети необходимо потратить 6440 руб. Стоимость программного обеспечения для сервера составляет 21750 руб., для рабочей станции 8200 руб. (1 сервер и 2 рабочие станции). Для обучения работе с программой потребуется 7500 руб. В результате использования сетевой программы количество сотрудников сократится до 2 человек, расходы на материалы сократятся до 820, а стоимость электроэнергии повысится на 770 рублей. Таким образом, мы получаем следующие расчеты.

1. Рассчитаем годовую экономию:

С1 = 3 × 18000 × 12 + 78450 × 0,2 + 1550 × 12 + 16210 = 698500 руб.;

С2 = 2 × 18000 × 12 +78450 × 0,2 + 820 × 12 + 16980 = 474510 руб.;

К1 = 0;

К2 = 1170 + 5250 + 6440 + 21750 + 8200 × 2 + 7500 = 58510 руб.

Таким образом, годовая экономия составит 223990 руб. в год при введении программы AuditXP.

2. Рассчитаем годовой экономический эффект:

Ен – нормативный коэффициент экономической эффективности информационных технологий, равный 0,35 руб./год на руб.

З1 = С1 + К1 × Ен = 698500 + 0 × 0,35 = 698500 руб.

З2 = С2 + К2 × Ен = 474510 + 58510 × 0,35 = 494989 руб.

Эгод = З1 - З2 = 698500 – 494989 = 203511 руб./год.

Как видно из расчетов, введение программы экономически выгодно, она уменьшит затраты человеческого труда и расходы на материалы. Более того, AuditXP увеличит скорость обработки информации в бухгалтерии.

3. Рассчитаем расчетный коэффициент экономической эффективности:

Ер = ΔС / ΔК = (С1 - С2) / (К2 - К1) = 223990 / 58510 = 3,82 руб./год.

4. Рассчитаем срок окупаемости:

Tр = 1 / Ер = 1 / 3,82 = 0,26 лет.

Расчёты показали, что введение программы AuditXP экономически выгодно и уменьшит объем работ персонала бухгалтерии. Кроме того данные мероприятие по установке программы имеет небольшой срок окупаемости, а это значит что организация не понесет ощутимых затрат.

Выявление и устранение всех вышеперечисленных нарушений и ошибок в методике ведения продажи готовой продукции способствует повышению эффективности расчетов и достоверности бухгалтерской отчетности. По результатам контрольной проверки, финансовая (бухгалтерская) отчетность в части учета продажи готовой продукции ООО «Мир» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2016г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2016г. включительно.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Целью выпускной квалификационной работы было изучение учета и контроля продажи готовой продукции в ООО «Мир». Для достижения поставленной цели в выпускной квалификационной работе выполнены следующие задачи:

- раскрыта экономическую сущность учета и контроля продажи готовой продукции и изучены теоретические аспекты и действующие в настоящее время нормативно-правовые акты в сфере учета и контроля продажи готовой продукции;

- изучены и охарактеризованы основные направления и результаты деятельности рассматриваемой организации;

- изучено и проанализировано состояние учёта и документального оформления продажи готовой продукции, а также рассмотрена организация и методика контроля продажи готовой продукции;

- на основе изученного материала дана оценка и сформулированы предложения по учету и контролю продажи готовой продукции в исследуемой организации.

Объектом исследования была выбрана коммерческая организация, основным видом деятельности которой является производство и продажа сельскохозяйственной продукции, ООО «Мир» Воткинского района Удмуртской Республики. Предмет исследования – учет и контроль продажи готовой продукции.

Изучив мнения ученых и практиков по проблемам учета и контроля готовой продукции можно сделать выводы о том, что тема глубоко изучена современными авторами, наиболее актуальные вопросы учета и контроля готовой продукции рассматриваются в работах Алборова Р.А. [18], Ивашкевича В.Б.[42], Белова Н.Г.[21].

Основным видом деятельности ООО «Мир» является производство и реализация продукции животноводства, его доля в выручке организации в 2016 году составила 69,60%.

В целом за период 2012-2016гг. произошли следующие изменения: чистая прибыль организации увеличилась более чем в 2 раза, однако такой рост произошел в основном за счет поступления прочих доходов, в то время как прибыль от продаж увеличилась незначительно (на 18,64%), а уровень рентабельности деятельности значительно снизился (на 36,08 процентных пунктов).

К положительным изменениям за анализируемый период следует отнести рост следующих показателей:

- производства молока в 3,86 раза;

- среднегодового поголовья скота основного стада в 4,05 раза;

- среднегодовой стоимости основных средств в 9,52 раз;

- фондовооруженности в 4,90 раза;

- фондообеспеченности на 108,12%;

- выручки на 1 рубль оплаты труда в 8,26 раз;

- на 20,80% снизились затраты на 1 руб. выручки от продажи продукции.

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости позволил сделать вывод о том, что в организации наблюдается низкий уровень финансовой устойчивости и, что ООО «Мир» в значительно степени зависит от кредиторов по причине недостатка собственного капитала.

Анализируя движение денежных потоков можно сделать вывод о том, что поступление и расходование денежных средств в 2016году по сравнению с 2012 годом возросло. Значительная часть денежных средств до 2015г. находилась в текущей деятельности. Но в 2016г. большая часть движения денежных средств стала осуществляться в финансовой деятельности, что говорит о более активном привлечении кредитных средств банков.

Система внутрихозяйственного контроля организована удовлетворительно.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной программы «1С». Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Формы, не содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утверждены в учетной политике.

В качестве предложений по совершенствованию учета продажи готовой продукции мы предлагаем:

- использовать график документооборота продажи готовой продукции;

- открыть к счету 90 «Продажи» субконто третьего порядка по видам реализации;

- проводить внезапные инвентаризации готовой продукции.

Целью контроля продажи готовой продукции является установление правильности документального оформления операций по продаже и правильности исчисления выручки от реализации.

Таким образом, при проверке учета продажи готовой продукции решается комплекс задач, связанных с исследованием законности, целесообразности, полноты и своевременности осуществления учета продажи готовой продукции для подтверждения достоверности и реальности оценки готовой продукции в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Перед началом проведения контрольной проверки и составлением плана контроля учета продажи готовой продукции, необходимо провести тестирование состояния системы учета и внутреннего контроля.

При проведении контрольной проверки можно использовать различные приемы и способы контроля: инвентаризацию, устный опрос, проверку документов.

По результатам контроля учета продажи готовой продукции руководству можно сообщить, что система внутреннего контроля и учета организована удовлетворительно, несмотря на несущественные ошибки, выявленные в ходе аудита и представленные в таблицах 4.3, 4.4.

Проверка проводилась выборочным методом с использованием следующих документов: Главная книга, договоры, учетные регистры (анализ счетов 43, 90 и т.д.), «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках» и др.

В ходе проверки установлено, что бухгалтерский учет продажи готовой продукции в ООО «Мир» организован в соответствии с приказом об учетной политике, Законом РФ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкцией по его применению, Положениями по бухгалтерскому учету, и др.

Рекомендации по устранению выявленных в ходе контроля недостатков:

- организовать внутреннюю комиссию для проверки продажи готовой продукции;

- разработать план инвентаризации готовой продукции;

- следить за изменениями в бухгалтерском и налоговом законодательстве в части учета продажи готовой продукции.

- внедрить программу AuditXP для усиления внутреннего контроля.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30.11.1994г. № 51-ФЗ, принят Государственной Думой РФ 21 октября 1994г. (ред. от 28.03.2017г.).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 26.01.1996г. № 14-ФЗ, принят Государственной Думой РФ 22 декабря 1995г. (ред. от 28.03.2017г.).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998г. № 146-ФЗ, принят Государственной Думой РФ 16.07.98г. (в ред. от 28.12.2016).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 августа 2000г. № 117-ФЗ, принят Государственной Думой РФ 19.07.2000г. (ред. от 03.04.2017г.).
5. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014г.).
6. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденная Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000г. № 944 (ред. от 08.11.2010г.).
7. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств при проверке правильности формирования страховых резервов (утв. Минфином РФ 23.04.2004, одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол N 25 от 22.04.2004)
8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.95г. № 49.
9. Письмо ФНС России от 21 октября 2013 г. № ММВ-20-3/96@ "Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе формы счета-фактуры".
10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000г. № 94н (ред. от 08.11.2010г.).
11. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н).
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. Приказа Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 115н).
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001г. № 44н. (в ред. от 25.10.2010г.).

15. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н, в редакции от 27.04.2012 № 55н.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н).

17. Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н (с изм. от 11.07.2016) "О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2016 № 40940)

18. Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 26 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях"

19. Приказ Минсельхоза РФ от 31.01.2003 N 28 "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету доходов и расходов деятельности сельскохозяйственных и других организаций АПК"

20. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК: Учебное пособие. - 3-е изд., перераб. и доп. / Р.А. Алборов - М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2004. - 464с.

21. Алборов Р.А. Основы бухгалтерского учета: Учебное пособие / Р.А. Алборов - М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2012. – 288c.

22. Алборов Р.А. Управленческие аспекты бухгалтерского учета и контроля в сельском хзяйстве / Р.А. Алборов, И.П. Селезнева, И.А. Селезнева. – Ижевск: Шеп («Колос»), 2001. - 128с.

23. Афанасьев В.Г. Человек в управлении обществом. / В.Г. Афанасьев – М.: Изд-во «Дело и сервис», 2015. – 382с.

24. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для студентов вузов 2-е изд., перераб. и доп. / Ю.А.Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин – М.: Изд-во «ЮНИТИ-ДАНА», 2005. – 527 с.

25. Белов Н.Г. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / Н.Г. Белов, Л.И. Хоружий – М.: Изд-во «Эксмо», 2010. – 78 с.

26. Безруких П.С. Комментарий к Положению по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99) / П.С. Безруких // Главбух. – 2005. - №13. – С.80-82.

27. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет. - 19-е изд., стер. / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова – М.: Изд-во «Феникс», 2015. - 512 с.

28. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: Учебное пособие / Н.Д. Бровкина – М.: Изд-во «ИНФРА-М», 2009. – 346 с.

29. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах / Под общей редакцией А.В. Зоновой. - М.: Изд-во «Магистр», 2013. – 103 с.

30. Бушмаков А.В. Выручка организации: порядок признания и учета / А.В. Бушмаков // Современный бухучет. – 2007. - № 4. – С. 34-36.

31. Бычкова С.М. Аудит готовой продукции и ее продажи / С.М. Бычкова, Т.Ю. Фомина // Аудиторские ведомости. – 2004. - № 11. – С.76-78.

32. Воропаев Ю.Н. Система внутреннего контроля организации / Ю.Н. Воропаев // Бухгалтерский учет. - 2003. - № 9. – С. 25-28.

33. Грачев А.В. Финансовая устойчивость предприятия: анализ, оценка и управление / А.В. Грачев. – М.: Изд-во «Эксмо», 2011. – 361с.

34. Дадукалова Г.Н. Концептуальные основы внутрихозяйственного контроля экономических субъектов / Г.Н. Дадукалова // Аудит и финансовый анализ: внутренний аудит. - 2010. - №5. – С. 54-58.

35. Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / В.Г. Дьякова, В.Б. Лещева, Н.П. Любушин. – М.: Изд-во «ЮНИТИ», 2011. – 322 с.

26. Ерофеева В.А. Аудит. - 2-е изд., перераб. и доп. / В.А. Ерофеева, В.А. Пискунов, Т.А. Битюкова - М.: Изд-во «Юрайт», 2010. - 638c.

37. Жуков В.Н. Основы бухгалтерского учета / В.Н. Жуков. - СПб.: Изд-во «Питер», 2012. – 336 с.

38. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и аудит: Учебник / А.В. Зонова, С.В. Банк, И.Н. Бачуринская. - М.: «Рид Групп», 2011. – 480 с.

39. Казакова Н.А. Аудит. Теория и практика. Учебник / Н.А. Казакова – М.: Изд–во: «Юрайт», 2011. – 400 с.

40. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. / Н.А. Каморджанова, Т.Н. Подольская – М.: Изд-во «Питер», 2004. - 358 с.

41. Каморджанова Н. А. Бухгалтерский учет. Краткий курс. - 6-ое изд. / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова - М.: Изд-во «Питер», 2009. - 320 с.

42. Кожарский В.В. Проведение инвентаризации / В.В. Кожарский // Бухучет. – 2009. - № 44 (45). – С. 45-49.

43. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник – 4-е изд., перераб. и доп. / Н.П. Кондраков – М.: Изд-во «Проспект», 2015г. – 720 с.

44. Кочергин Е.А. Основы государственного и управленческого контроля. / Е.А. Кочергин – М.: Изд-во «Филинъ», 2010. – 384 с.

45. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет / Е.М. Лебедева. – М.: Изд-во «Академия», 2012. – 304 с.

46. Мейер Д.И. Русское гражданское право: В 2-х ч. Ч. 2. / Д.И. Мейер. - М.: «Статут», 2014. – 222 с.

47. Мельник М.В. Методика проверки учета готовой продукции и ее продажи / М.В. Мельник, В.Г. Рогденко // Аудиторские ведомости. - 2014. - № 8. – С. 35-42.

48. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве. Т.1. Ч.1. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. / М.З. Пизенгольц – М.: Изд-во «Финансы и статистика», 2006.–480с.

49. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве. Т.2. Ч.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник. / М.З. Пизенгольц – М.: Изд-во «Финансы и статистика», 2004.– 400 с.

50. Поленова С.Н. Учет готовой продукции: оценка, выпуск из производства, продажа. / С.Н. Поленова // Все для бухгалтера. - 2015. - № 23. – С. 47-51.

51. Полякова М.С. Что нужно знать о счет-фактуре продавцу и покупателю / М.С. Полякова // Российский налоговый курьер. – 2012г. – №3, С. 21-24.

52. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учёт: учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. / Н.Г. Сапожникова.– М.: Изд-во «КНОРУС», 2010. – 480 с.

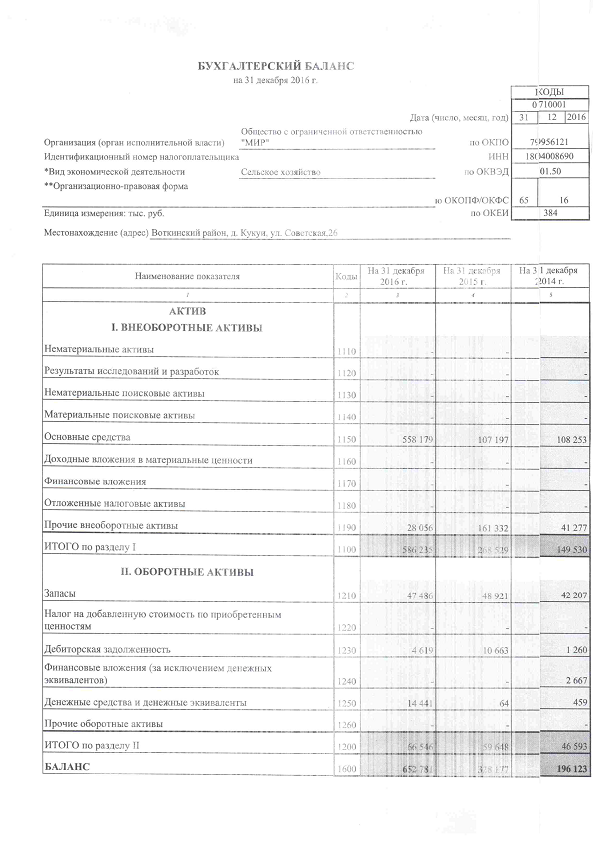
53. Хозяева С.Г. Учет продажи собственного производства / С.Г. Хозяева // Бухгалтерский учет. - 2012. - № 19. – С. 25-29.

54. Хоружий Л.И. Управленческий учет в сельском хозяйстве. / Л.И. Хоружий. – М.: Изд-во «Инфра-М», 2016. – 207 с.

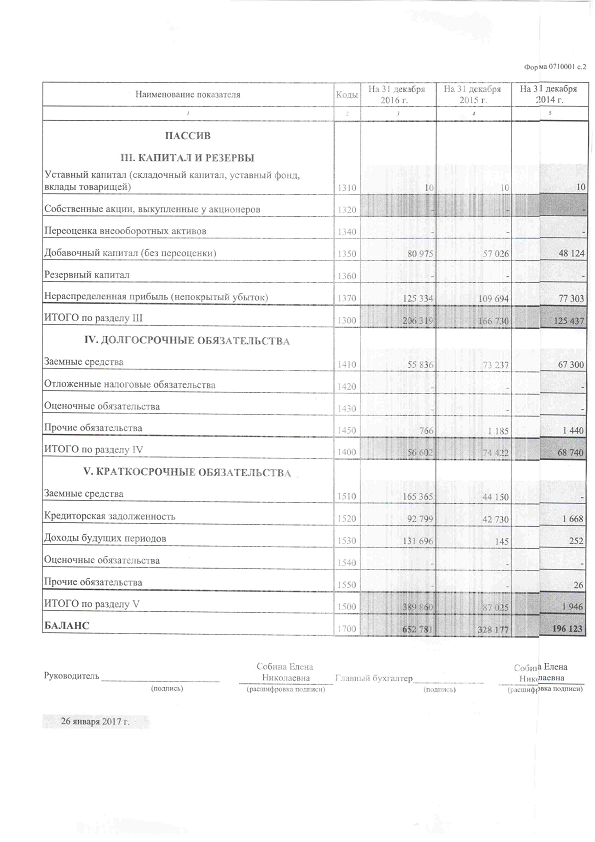
55. Шуляк П.Н. Финансы предприятия. – 6-ое изд., перераб. и доп. / П.Н. Шуляк. – М.: Изд-во «Дашков и Ко», 2006. – 712 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

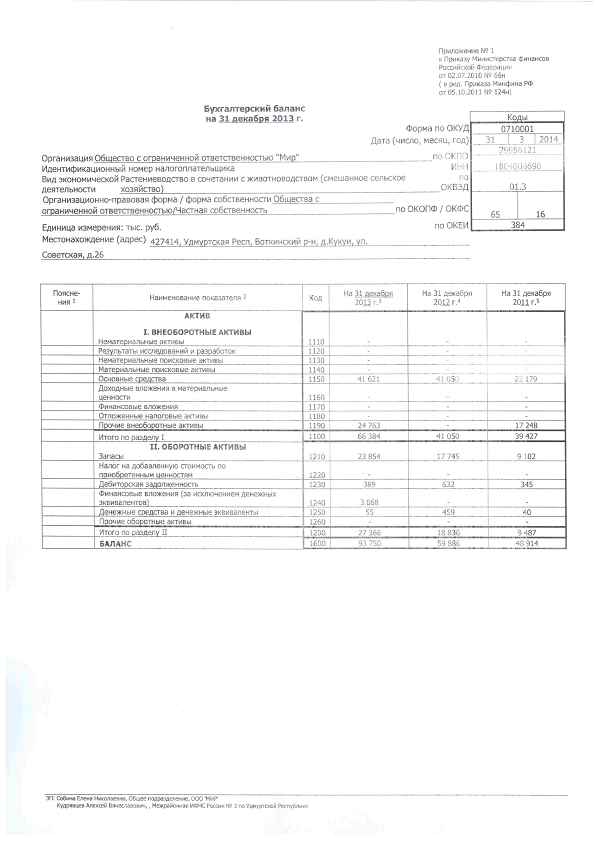
Приложение А



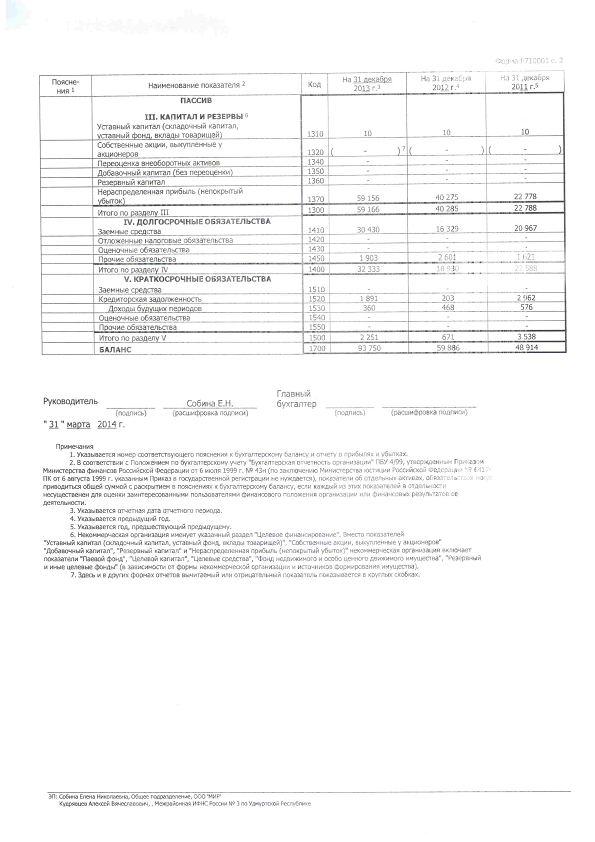
Приложение А2



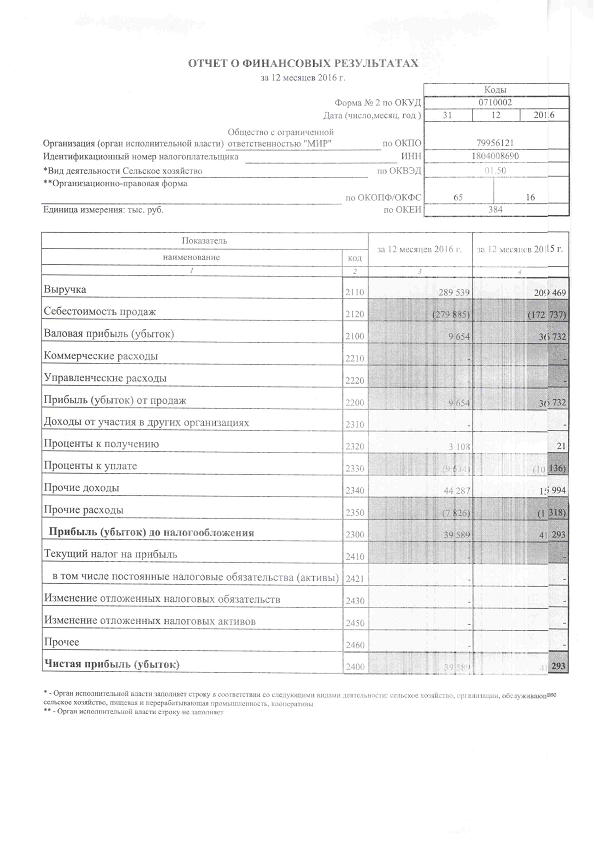
Приложение Б



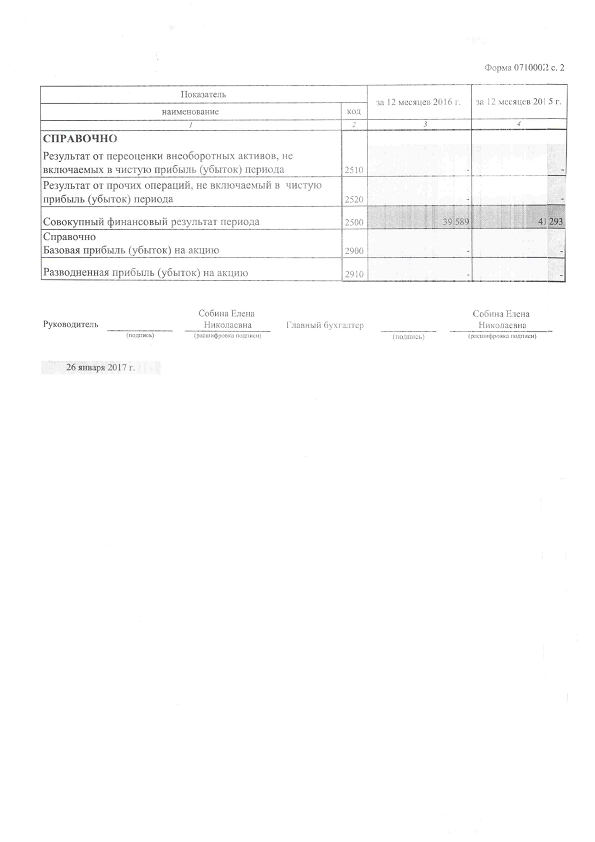
Приложение Б2



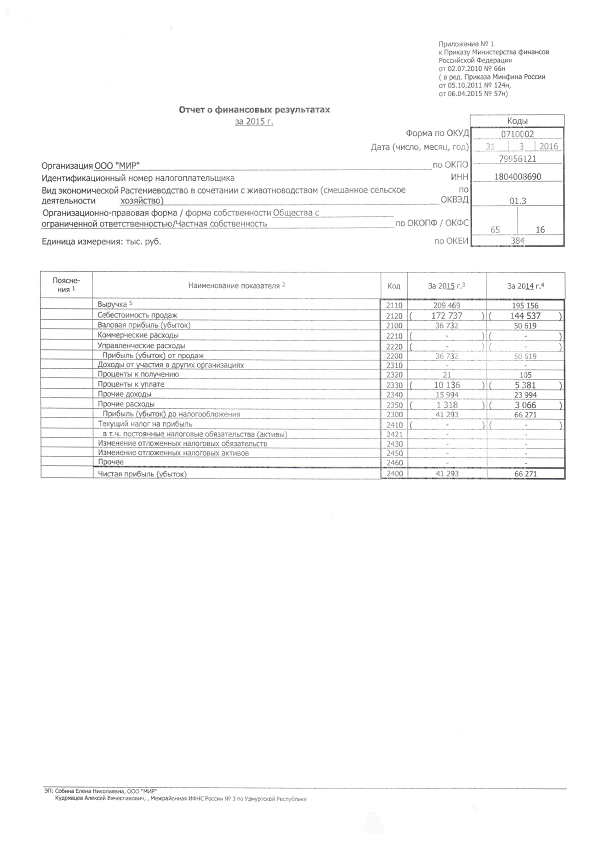
Приложение В



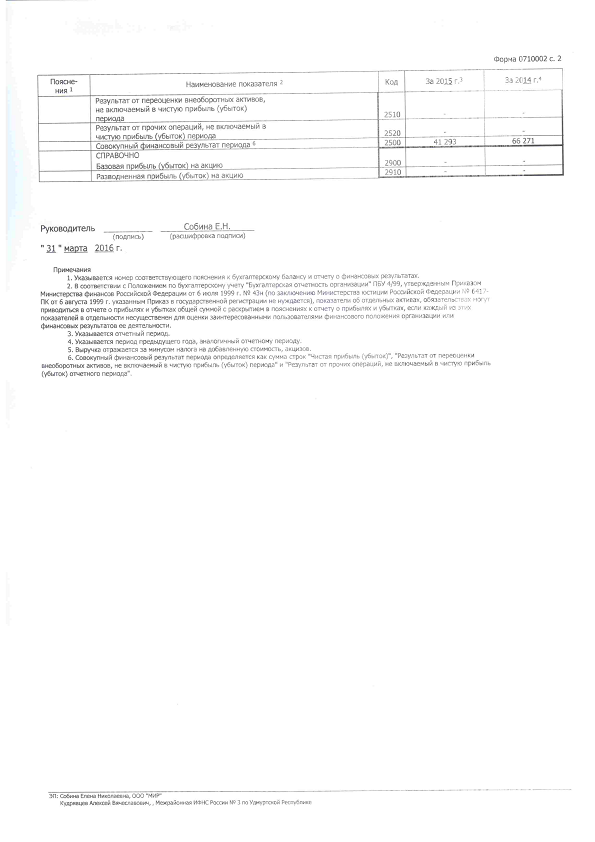
Приложение В2



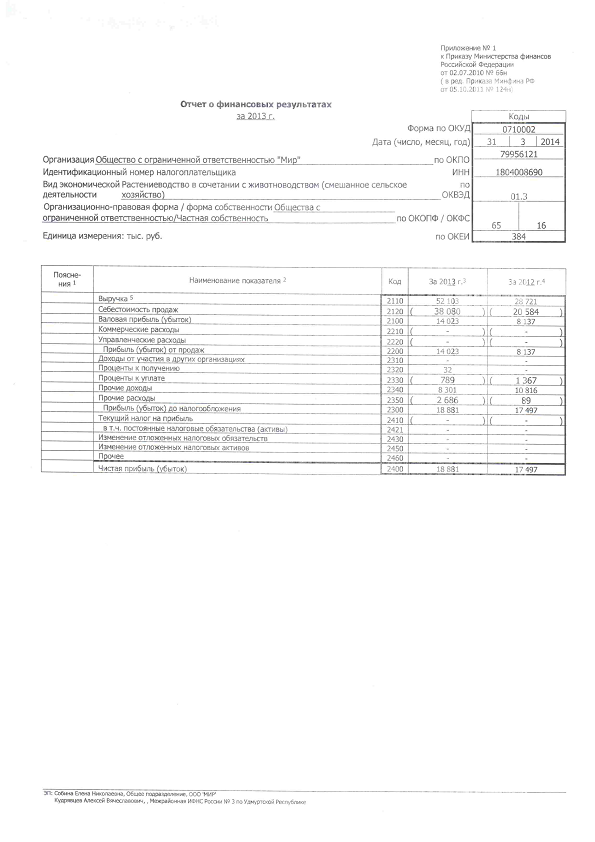
Приложение Г



Приложение Г2



Приложение Д



Приложение Д2

