

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ В
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ И ЕЕ ПРОДАЖА**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
очной формы обучения, группы 09001514
Колесниковой Анастасии Андреевны

Научный руководитель
к.э.н., ст. преподаватель
Ковалевская А.В.

БЕЛГОРОД 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ	
1.1. Концептуальные основы и нормативное регулирование бухгалтерского учета готовой продукции	6
1.2. Методология учета возврата готовой продукции с точки зрения международных стандартов финансовой отчетности	11
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АГРО-НОГИНО»	
2.1. Характеристика организации	21
2.2. Анализ финансового состояния ООО «Агро-Ногино»	26
2.3. Организация учетной работы	33
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ В ООО «АГРО-НОГИНО»	
3.1. Документальное оформление учета готовой продукции и ее продажи	38
3.2. Синтетический и аналитический учет готовой продукции и ее продажи	42
3.3. Совершенствование учета готовой продукции и ее продажи	49
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	54
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	60
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Организация бухгалтерского учета готовой продукции на предприятиях аграрного назначения имеют свою специфику, определяемая условиями сельскохозяйственного производства. Для полноты принятия к учету и гарантии сохранности готовой продукции огромное значение имеет их точное и своевременное документальное оформление. Последовательность оформления документооборота зависит от ее вида и способа прихода готовой продукции. Зерновая продукция учитывается в момент ее получения от комбайна, при этом составляют путевки на вывоз продукции с поля, реестры отправки зерна и другой продукции с поля, талоны комбайнера.

На каждом предприятии сельскохозяйственного назначения бухгалтерия определяет свой способ оформления принятого зерна, оформляет административным документом и доводит до непосредственных исполнителей. Особенности готовой продукции животноводства – ее неоднородное качество и множество характеризующих ее показателей влияет на установление цен качественные характеристики готовой продукции животноводства должны быть указаны в первичной документации. Учет продукции сельскохозяйственного производства ведут по ее видам на счете 43 «Готовая продукция».

Приход в бухгалтерском учете готовой продукции, произведенной для реализации, а также продукции, частично предназначенной для собственных потребностей в сельском хозяйстве, отражают по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». При формировании готовой продукции на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете перемещение ее отдельных наименований учитывается по учетным ценам (плановой

себестоимости, отпускным ценам) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости. Данные отклонения распределяются по однотипным партиям готовой продукции, которые складываются организацией из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных видов изделий. Регистрация достижений производства по нормативной себестоимости на счете 43 «Готовая продукция» готовая продукция отражается по плановым, заранее определенным ценам, которые определяются заранее до возникновения производственного процесса. Актуальность темы не вызывает сомнения.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение бухгалтерского учета готовой продукции и ее продажи, разработка рекомендаций по совершенствованию учета продажи продукции.

Для достижения поставленной цели в выпускной квалификационной работе необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты и нормативное регулирование готовой продукции и ее продажи;
- ознакомиться с организационно-экономической характеристикой ООО «Агро-Ногино»;
- изучить организацию учетной работы;
- провести анализ финансового состояния ООО «Агро-Ногино»
- рассмотреть документальное оформление учета готовой продукции;
- изучить ведение аналитического и синтетического учета готовой продукции и ее продажи;
- дать рекомендации по совершенствованию учета готовой продукции и ее продажи.

В качестве объекта исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Агро-Ногино», а предметом исследования – операции, связанные учетом готовой продукции и ее продажи.

Теоретической основой работы послужили нормативные документы, законодательные акты, а также первичные документы и учетные регистры, годовой бухгалтерской отчетности ООО «Агро-Ногино» за 2016 - 2018 года.

В процессе выполнения работы использовались следующие методы: изучение и проведение анализа научной литературы в данной области бухгалтерского учета, исследование и обобщение сложившейся отечественной практики учета.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Работа изложена на 64 страницах компьютерного текста, а также включает в себя 6 таблиц и 4 рисунка. Список использованной литературы насчитывает 45 наименований. К работе приложено 37 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЁТА ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ

1.1. Концептуальные основы и нормативное регулирование бухгалтерского учета готовой продукции

Для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции предназначен счет 43 «Готовая продукция».

Этот счет используется организациями, осуществляющими производственную деятельность.

Готовую продукцию можно учитывать одним из трех способов:

- по фактической производственной себестоимости;
- по учетным ценам (нормативной (плановой) себестоимости) - с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» либо без его использования;
- по прямым статьям затрат.

Если организация принимает решение учитывать готовую продукцию по фактической себестоимости, то в этом случае ее учет будет осуществляться только с использованием счета 43 «Готовая продукция».

Поступление готовой продукции на склад в этом случае отражается следующей проводкой:

Дебет 43 Кредит 20 - принята к учету готовая продукция.

Есть два способа учета такой продукции:

- без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Если используется первый способ, то при передаче на склад готовой продукции, отражаемой по учетным ценам (плановой себестоимости), делается запись:

Дебет 43 Кредит 20 (23, 29) - оприходована готовая продукция по учетным ценам (плановой себестоимости).

Если используется второй способ, то готовая продукция отражается в корреспонденции со счетом 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» по нормативной или плановой себестоимости.

После того как продукция изготовлена и передана на склад, делается запись:

Дебет 43 Кредит 40 - оприходована готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости.

Себестоимость продукции, изготовленной основным производством, отражается проводкой:

Дебет 40 Кредит 20 - отражена фактическая себестоимость продукции, выпущенной основным производством.

Как правило, учетная нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции не совпадает с ее фактической себестоимостью.

В результате у счета 40 возникает сальдо - дебетовое либо кредитовое.

На конец месяца его списывают, в итоге счет 40 не будет иметь остатка.

Дебетовое сальдо по счету 40 - это превышение фактической себестоимости над нормативной или плановой (перерасход), кредитовое - превышение нормативной или плановой себестоимости над фактической (экономия).

Дебетовое сальдо по счету 40 ежемесячно списывают проводкой:

Дебет 90-2 Кредит 40 - списано превышение фактической себестоимости выпущенной продукции над ее нормативной (плановой) себестоимостью.

Кредитовое сальдо по счету 40 ежемесячно списывают сторнировочной записью:

Дебет 90-2 Кредит 40 - сторнировано превышение нормативной (плановой) себестоимости выпущенной продукции над ее фактической

себестоимостью.

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с реализацией готовой продукции, производится при помощи следующих бухгалтерских записей:

Дебет 62 Кредит 90-1- отражена выручка от продажи готовой продукции.

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

В своей статье Соляник Т.А. описывает документальное оформление учета готовой продукции. Так «передача готовой продукции на склад оформляется требованием-накладной (форма N М-11 «Требование-накладная») (утверждена Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а).

При поступлении готовой продукции на склад открываются карточки учета материалов по форме N М-17 «Карточка учета материалов» (утверждена Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. N 71а), которые под расписку выдаются материально ответственному лицу.

Операция по реализации готовой продукции оформляется товарной накладной (типовая форма ТОРГ-12)» [37].

В какой форме отчетности находит отражение готовая продукция, описывает в статье Курилова Т.М. «готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости (п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н).

В бухгалтерском балансе стоимость остатков готовой продукции, не реализованной и не отгруженной покупателям на отчетную дату, указывается по стр. 1210 «Запасы».

Организации самостоятельно определяют детализацию этого показателя.

Например, в балансе может быть обособленно приведена информация о стоимости материалов, готовой продукции и товаров, затратах в незавершенном производстве, если такая информация признается организацией существенной.

Если в текущем учете готовая продукция отражается по фактической производственной себестоимости, то и в бухгалтерском балансе она отражается по фактической производственной себестоимости (дебетовый остаток счета 43).

При отражении в учете выпуска готовой продукции по нормативной (плановой) производственной себестоимости с использованием счета 40 в балансе показывают нормативную (плановую) производственную себестоимость готовой продукции» [29].

Как организовать бухгалтерский учет возврата продукции, рассматривает Толстых Ю.В. «К сожалению, в национальных стандартах нет ответа на этот вопрос, если не считать ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В нем, а точнее, в практических примерах рассмотрена ситуация формирования обязательства под возврат товаров. А вот в ПБУ 5/01 «Материально-производственные запасы», 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации» ни слова не сказано о возврате товаров или готовой продукции [39].

Нормативное правовое регулирование — осуществляется нормами права, содержащимися в соответствующих нормативных правовых актах. По учету готовой продукции и ее реализации разработано множество документов. Но одновременно с этим учет готовой продукции, работ, услуг рассматривается и в основополагающих документах по бухгалтерскому учету.

В России в настоящее время складывается четырехуровневая система нормативно - правового регулирования по бухгалтерскому учету

представленная на рисунке 1.

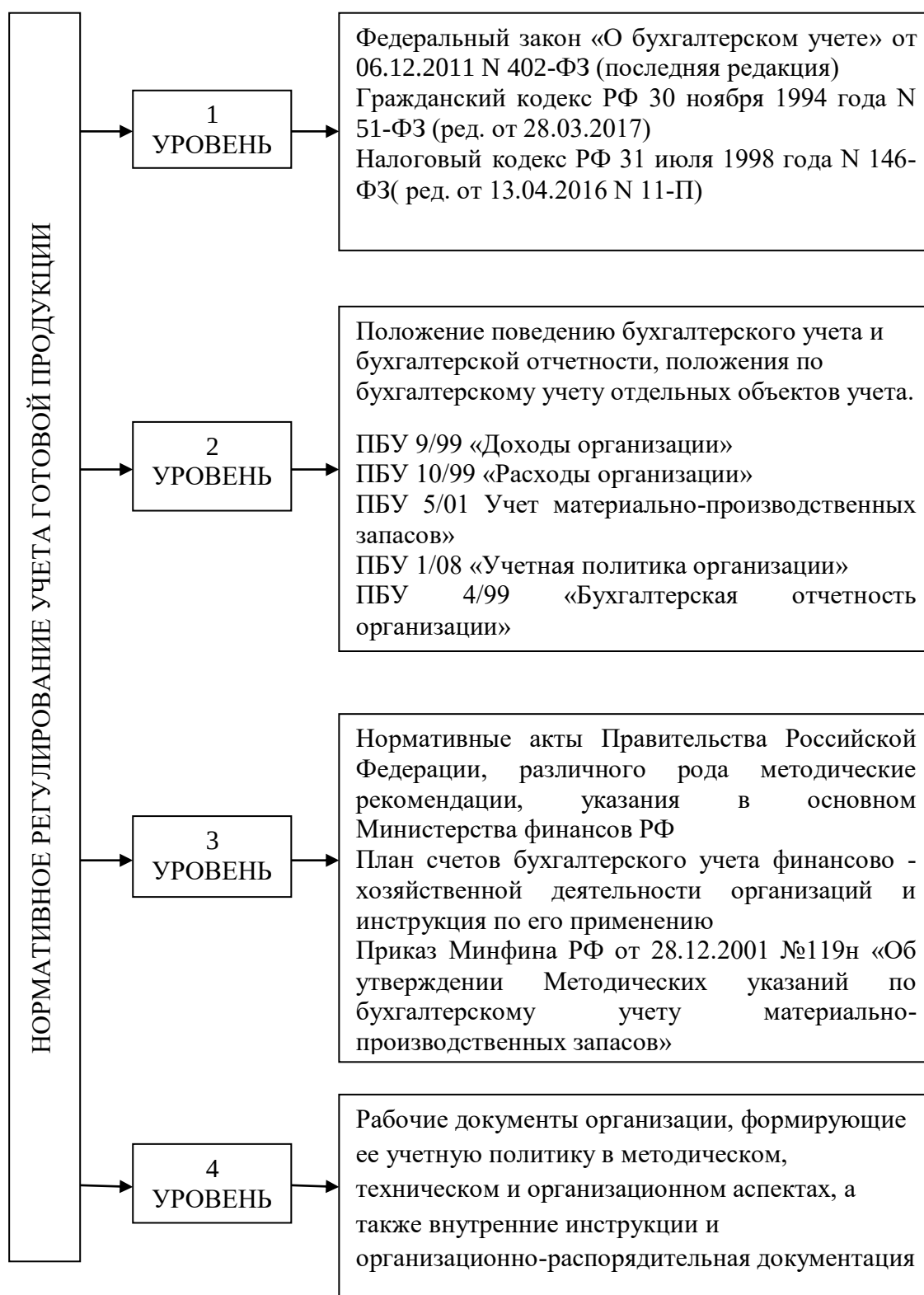


Рис.1.1. Нормативное регулирование учета готовой продукции.

1.2. Методология учета возврата готовой продукции с точки зрения международных стандартов финансовой отчетности

Значит, бухгалтер имеет право обратиться к международному опыту отражения в финансовой отчетности данной хозяйственной операции, в частности, к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Возникает вопрос: почему нельзя начать с МСФО (IAS) 2 «Запасы»? Потому что в нем рассматриваются вопросы признания таких активов и их оценки, первоначальной и последующей. Возврат материально-производственных запасов – это отдельная хозяйственная операция, которая выходит за рамки общей методологии учета».

Возврат продукции с точки зрения МСФО, описывает Соляник Т.А., «международные методологи рассматривают операции по возврату товаров продавцам, денежных средств покупателям как один из видов обязательств. Но при этом возврат товаров методологи связывают с их первоначальной реализацией. А она определяется ценой сделки, включающей возмещение, право на которое продавец ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров покупателю» [37].

Сумма возмещения может варьироваться ввиду скидок, специальных скидок, возврата средств, кредитов, уступок в цене, стимулов, бонусов за результаты, штрафов или аналогичных статей. Обещанное возмещение также может варьироваться, если право на него зависит от наступления или не наступления будущего события. Например, сумма возмещения будет переменной, если продукция продавалась с правом на возврат.

Таким образом, доходы от продажи продукции имеют определенную связь с обязательствами, влияющими на переменное возмещение. Одним из них является обязательство в отношении возврата средств, другим – обязательство по возврату товаров.

Согласно п. 119 МСФО (IFRS) 15 бухгалтер должен раскрывать информацию о своих обязанностях к исполнению в договорах с покупателями:

- момент, когда организация обычно выполняет обязанность к исполнению (например, при отгрузке, при доставке), включая то, когда обязанности к исполнению выполняются в соглашении о продаже с выставлением счета и отложенной поставкой;
- значительные условия оплаты (например, когда обычно наступает момент, когда возмещение становится подлежащим уплате);
- обязательства в отношении возвратов товаров, средств и аналогичные;
- виды гарантий и соответствующих обязательств. [37].

Возникает вопрос: зачем выделять эти обязанности? Чтобы распределить между ними цену сделки наиболее объективно, то есть противопоставить доходы расходам. На самом деле в МСФО (IFRS) 15 прописаны лишь принципы, нет конкретных методов распределения цены сделки (выручки) на обязательства, возникающие в ходе исполнения сделки (расходы). Однако к указанному стандарту есть приложение – «Руководство к применению».

В данном руководстве сказано, что если в договорах организация передает контроль над продукцией покупателю, а также предоставляет покупателю право на возврат продукции по различным причинам (например, из-за неудовлетворенности продукцией), бухгалтеру нужно быть готовым определить алгоритм действий в следующих ситуациях:

- полный или частичный возврат уплаченного возмещения;
- возможный вычет в отношении сумм, которые причитаются или будут причитаться организации;
- другой товар взамен возвращенного.

Для учета передачи продукции с правом на возврат (а также для учета некоторых услуг, которые предоставляются с условием возврата средств) организация должна признавать все перечисленное ниже:

- выручку от переданной продукции в размере возмещения, право на которое ожидает получить организация (таким образом, выручка не будет признаваться в отношении продукции, которую, как ожидается, возвратят);
- обязательство в отношении возврата средств;
- актив (и соответствующую корректировку себестоимости продаж) в отношении права на получение продукции от покупателей при исполнении обязательства по возврату средств.

Попробуем «перевести» на национальную методологию каждый из этих показателей, используя, опять же, пояснения авторов МСФО (IFRS) 15. [32].

Как признавать выручку в своей работе описывает Зуборева А.Е., «для российского бухгалтера ответ на этот вопрос очевиден: в учете доходы показываются исходя из условий заключенного договора, в котором прописана цена сделки. Если нет, во внимание принимаются другие документы, в частности спецификации, накладные на отгруженную продукцию, по которым и определяется причитающееся продавцу возмещение.

В международной практике оценка выручки сложнее. При передаче товаров клиентам бухгалтер не должен признавать в качестве выручки полученные (или подлежащие получению) суммы, право на которые он не ожидает получить. Вместо этого такие суммы признаются в качестве обязательства по возврату средств. Впоследствии, в конце каждого отчетного периода, бухгалтер должен корректировать оценку сумм, право на которые ожидает получить в обмен на переданные товары, и соответствующим образом корректировать цену сделки и сумму признанной выручки [25].

Из сказанного можно сделать вывод, что бухгалтер не должен признавать выручку в отношении продукции, которая, как ожидается, будет возвращена. Наглядно можно представить это в виде корреспонденции национальных счетов, из которой исключены все записи, связанные с налогообложением данной операции:

1.	Отражена реализация производителем	62	90
	покупателю продукции		
2.	Списана себестоимость продукции	90	43
	уменьшение продаж		
3.	Выручка уменьшена с учетом возвращенной продукции	(62)	(90)
4.	Восстановлена ранее списанная возвращенная продукция	(90)	(43)

Для наглядности представлены все проводки, хотя более верно, следуя указаниям международных методологов, отражать сразу конечную сумму выручки (Дебет 62 Кредит 90) и себестоимость готовой продукции (Дебет 90 Кредит 43) без той ее части, которая возвращена покупателем. Однако не всегда бухгалтер владеет оперативной информацией о возврате продукции, а не отражать отгрузку в бухучете нельзя. Можно это сделать внутренними записями (Дебет 43 Кредит 43), перевести продукцию со склада на отгрузку или на продукцию в пути, но такой подход не соответствует принципу рациональности. Кроме того, возвратов продукции не очень много (в данном контексте речь не идет об отзыве продукции в связи с выявленными при эксплуатации недостатками, которые устраняются производителем).

Как отражать возвращенную продукцию рассматривает Сулейманова Н.И., «Международные методологи не без оснований советуют учесть ее как актив. При этом главное – дать ему стоимостную оценку. Актив, признаваемый в отношении права организации на возврат товаров покупателем при исполнении обязательства по возврату средств, должен

первоначально оцениваться на основе прежней балансовой стоимости товара (например, запасов) за вычетом любых ожидаемых затрат, связанных с получением такого товара (включая потенциальное уменьшение его стоимости)» [38].

Обмен покупателем одного товара на другой товар такого же вида, качества, в таком же состоянии и с такой же ценой (например, товара одного цвета или размера на такой же товар, но другого цвета или размера) не считается возвратом для целей составления финансовой отчетности по МСФО.

В конце каждого отчетного периода поставщик должен корректировать оценку актива в результате изменения ожиданий относительно товаров, которые будут возвращены. Бухгалтер должен представлять такой актив отдельно от обязательства по возврату средств за полученный обратно товар. Отразим все вышесказанное в корреспонденции национальных счетов бухгалтерского учета:

1. Принята на учет возвращенная покупателем готовая продукция*	43	90
2. Уменьшена стоимость продукции на затраты по ее доставке	76	43
3. Затраты по доставке уменьшают доходы (прочие доходы)	90, 91	76

* Фактически данная проводка более наглядно отражает принятие готовой продукции на учет, чем запись Дебет 90 Кредит 43 – сторно, которую делают при отражении прибыли от продаж готовой продукции в ситуации, рассмотренной ранее.

Возвращаемый товар – это актив. При его оценке из прежней стоимости вычитаются затраты. Они уменьшают доходы текущего периода. Ведь он является разновидностью запасов, которые должны отражаться в

балансе по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи (см. п. 9 МСФО (IAS) 2 «Запасы»). Дополнительные затраты могут уменьшать чистую возможную цену продажи. Также на нее может повлиять потеря готовой продукцией своих первоначальных свойств (например, если выявляются дефекты). В бухгалтерском учете данная ситуация будет отражена следующим образом:

- | | | | |
|----|---|--------|----|
| 1. | Принята на учет возвращенная покупателем | 43 | 90 |
| | готовая продукция | | |
| 2. | Уменьшена стоимость продукции на | 76 | 43 |
| | выявленные дефекты | | |
| 3. | Убытки от дефектов отнесены на виновных | 73, 60 | 76 |
| | лиц (если они определены) | | |
| 4. | Убытки от дефектов уменьшают доходы (если | 90, 91 | 76 |
| | виноватых нет) | | |

В обеих представленных корреспонденциях главное – скорректировать стоимость возвращенной продукции как актива, который будет реализован впоследствии или использован иным образом. В противном случае актив в учете на счете 43 не признается, а вместо него отражаются расходы (Дебет 91 Кредит 90).

Как оценивать обязательство по возврату средств описывают авторы Казаноква Д.Э., Нестеренко А.В., «очевидно, что такое обязательство должно корреспондировать с величиной возмещения в виде той продукции, которая возвращена покупателем. Это подтверждается и текстом п. 55 МСФО (IFRS) 15. Обязательство в отношении возврата средств оценивается по сумме полученного (или подлежащего получению) возмещения. Обещание организации находиться в состоянии готовности принять возвращаемый товар в течение установленного периода возврата не должно

учитываться в качестве обязанности к исполнению в дополнение к обязательству по возврату средств» [27].

Бухгалтер должен корректировать оценку обязательства по возврату средств на конец каждого отчетного периода с учетом изменения ожиданий относительно сумм, подлежащих возврату. Организация должна признавать соответствующие корректировки в качестве выручки (или уменьшения выручки). Для наглядности и обеспечения лучшего понимания проиллюстрируем сказанное национальной корреспонденцией счетов [27].

1. Отражена реализация продукции производителем покупателю	62	90
2. Получены денежные средства за продукцию от покупателя	51	62
3. Отражено в уменьшение выручки обязательство по возврату денег	90	62
4. Скорректировано обязательство по возврату денежных средств	(90)	(62)
5. Исполнено обязательство по возврату денежных средств	62	51

Как видим, обязательство по возврату денежных средств корректирует сумму выручки. Причем само возмещение в виде стоимости возвращенной продукции в корреспонденции счетов не показано. Дело в том, что возврат средств определяется по сумме уменьшенных доходов, в то время как оценка продукции в учете продавца (производителя) отражается по себестоимости. Эти величины не должны совпадать, иначе у предприятия просто не будет прибыли.

Гарантии производителя готовой продукции рассматривает в своей статье Эмираниева Э.А., «зачастую организация предоставляет (в соответствии с договором, законодательным актом или обычной деловой

практикой) гарантию в связи с продажей продукции (будь то товар или услуга). Характер гарантии может значительно различаться в зависимости от отрасли или договора. Некоторые гарантии выступают для покупателя в качестве обеспечения того, что соответствующий продукт будет функционировать по оговоренным сторонами условиям, поскольку он соответствует согласованным параметрам. Другие в дополнение также предоставляют покупателю определенную услугу (сервис по гарантийному обслуживанию).

Если у покупателя имеется право приобрести гарантию отдельно (например, по той причине, что цена на нее устанавливается отдельно либо гарантия оговаривается отдельно), гарантия является отличимой услугой, поскольку организация обещает предоставить услугу покупателю в дополнение к продукции.

Если гарантия или часть гарантии предполагает оказание покупателю услуги, а не только является средством обеспечения того, что продукция отвечает согласованным параметрам, обещанная услуга – это обязанность к исполнению. Значит, организация должна распределить цену сделки и на продукт, и на услугу. Если организация обещает как гарантию соответствия, так и гарантию-услугу, но не может их разделить, то бухгалтеру нужно учитывать обе гарантии вместе – как одну обязанность к исполнению.

Законодательный акт, обязывающий организацию выплатить компенсацию в случае причинения ее продукцией вреда или ущерба, не обуславливает возникновение обязанности к исполнению. Например, производитель может продавать продукцию в юрисдикции, в которой согласно закону несет ответственность за любой ущерб (например, личному имуществу), который может быть нанесен в результате использования потребителем продукции согласно ее назначению. Аналогичным образом обещание организации компенсировать покупателю выплаты по обязательствам и ущерб, вызванные претензиями третьих сторон в связи с нарушением продукцией организации патентов, авторских прав, прав на

торговые марки и в связи с другими нарушениями, не обуславливает возникновение обязанности к исполнению.

Подобные обязательства следует учитывать в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Применять этот стандарт можно предприятиям, устанавливающим гарантию на свою продукцию. Они должны быть готовы к тому, что им придется нести расходы на гарантийный ремонт и обслуживание, а также на возможный обмен некачественной продукции» [45].

Сам факт предоставления гарантии по договору означает, что в будущем у организации возможны определенные затраты, связанные с выполнением принятых на себя договорных обязательств. Одно из обязательств – обмен в течение гарантийного срока неисправной продукции на исправную.

Для ответа нужно представлять, за счет каких источников формируется гарантийное обязательство поставщика. По сути, это будущие затраты, которые связаны с основной деятельностью – выпуском продукции. Данные затраты просто следует включить в стоимость производимой продукции заблаговременно, до момента их осуществления, что позволит соблюсти принцип соответствия полученных доходов от продажи продукции расходам, включаемым в ее стоимость. Позже это сделать проблематично, поскольку цена продукции после ее оприходования на склад не меняется, а включение затрат на гарантийный ремонт и обслуживание в состав расходов на продажу некорректно. Иначе указанные издержки уменьшат доходы от продажи иной продукции, по которой возникли гарантийные обязательства, но не наступил гарантийный случай и нет расходов.

Исходя из всего вышесказанного, оформим корреспонденцию национальных счетов учета:

В последних записях не отражается неисправная готовая продукция, так как она для производителя, давшего гарантийные обязательства, не является активом, который может принести экономические выгоды. За

гарантийный ремонт, как и за обмен неисправной продукции на исправную, покупатель дополнительно не платит.

1. Отражено оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию	23	96
2. Оценочное обязательство включено в себестоимость продукции	43	23
3. Показана выручка от реализации готовой продукции	62	90
4. Себестоимость отнесена в уменьшение доходов от продаж	90	43
5. За счет оценочного обязательства списана стоимость исправной продукции, переданной покупателям взамен неисправной	96	43
6. За счет оценочного обязательства списана стоимость слуг по ремонту неисправной продукции	96	10, 70, 69

Мы рассмотрели методологию учета возврата готовой продукции с точки зрения международных стандартов финансовой отчетности. Главное – помнить, что при возврате продукции бухгалтер корректирует три показателя: выручку, задолженность по возврату, стоимость возвращенной продукции. Если же под эту операцию было заблаговременно отражено оценочное обязательство, которое заложено в себестоимость и цену готовой продукции, то вместо корректировки перечисленных показателей бухгалтеру нужно отразить расходы по возврату за счет созданного оценочного обязательства. Иные показатели отчетности остаются без изменений.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АГРО-НОГИНО»

2.1. Характеристика организации

Компания ООО «Агро-Ногино» зарегистрирована 12 ноября 2002 года местным органом ФНС — Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Белгороду. Одним из учредителей является Сниткин Александр Антонович. Полное официальное наименование - ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АГРО-НОГИНО». Компании были присвоены ОГРН 1023102155317 и ИНН 3126010725.

Юридический адрес: 309993, Белгородская область, г. Валуйки, переулок 2-й Новоездоцкий, 1, А.

Целью деятельности ООО «Агро-Ногино» является насыщение рынка необходимыми товарами, услугами путем наиболее эффективного использования экономического, интеллектуального, производственного и технического потенциала его участником и работников, а также извлечение прибыли.

Основным видом деятельности является:

- выращивание сахарной свеклы;
- выращивание зерновых культур,
- выращивание зернобобовых культур;
- выращивание семян масличных культур;
- выращивание однолетних кормовых культур;
- разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока.

ООО «Агро-Ногино» обладает общей гражданской правоспособностью. Оно имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом.

ООО «Агро-Ногино» является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные – права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

ООО «Агро-Ногино» считается созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации в порядке, установленном Федеральным законом о государственной регистрации юридических лиц.

Общество создается без ограничения срока длительности. ООО «Агро-Ногино» вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

ООО «Агро-Ногино» имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения Общества. Печать Общества может содержать также фирменное наименование Общества на любом языке народов Российской Федерации и (или) иностранном языке.

ООО «Агро-Ногино» имеет штампы и бланки со своим фирменным наименованием, вправе иметь собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Участники ООО «Агро-Ногино» вправе:

- участвовать в управлении делами Общества в порядке, установленном Федеральным законом и уставом Общества;

- получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с его бухгалтерскими книгами и иной документацией в установленном его уставом порядке;

- принимать участие в распределении прибыли;

-продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в Уставном капитале Общества одному или нескольким участникам данного Общества либо другому лицу в порядке , предусмотренном Федеральным законом и Уставом Общества;

-выйти из Общества путем отчуждения своей доли Обществу, или потребовать приобретения Обществом доли в случаях, предусмотренных Федеральным законом;

-получить в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость.

Уставный капитал ООО «Агро-Ногино» составляет 10000.00 (десять тысяч) рублей.

Размер Уставного капитала ООО «Агро-Ногино» и номинальная стоимость долей участников Общества определяются в рублях.

Оплата долей в Уставном капитале может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными имеющими денежную оценку правами.

Денежная оценка имущества, вносимого для оплаты долей в уставном капитале Общества, утверждается решением общего собрания участников Общества, принимаемым всеми участниками Общества единогласно.

Руководство текущей деятельностью ООО «Агро-Ногино» осуществляется единоличным исполнительным органом Общества Директором. Директор избирается общим собранием участников Общества на 3 года простым большинством голосов.

Директор:

1) без доверенности действует от имени Общества, в том числе представляет его интересы и совершает сделки;

2) выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия;

3) издает приказы о назначении на должности работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;

4) осуществляет иные полномочия, не отнесенные Федеральным законом или уставом Общества к компетенции общего собрания участников Общества, совета директоров (наблюдательного совета) Общества и коллегиального исполнительного органа Общества.

Рассмотрим основные экономические показатели деятельности ООО «Агро-Ногино» в таблице 2.1. Данные для расчета взяты из приложения 2-24.

Анализируя таблицу 2.1, можно сделать вывод, что в ООО «Агро-Ногино» в 2018 году происходит рост практически по всем показателям. В 2017 году наблюдалось снижение выручки на 19,9%, вместе с ней снижается и себестоимость продаж, соответственно снижается и прибыль от продаж и чистая прибыль. В 2018 году ситуация изменяется в корень, рост этих показателей вырос почти на 50%.

Среднегодовая стоимость основных средств за исследуемый период незначительно сокращается с 20961 тыс. руб. в 2016 году до 18868 тыс. руб. в 2018 году, это происходит вследствие выбытия основных средств. Фондоотдача в 2017 году снизилась на 12%, что является отрицательным фактором, который показывает уменьшение количества выпущенной продукции (работ, услуг) на 1 рубль производственных основных фондов, что характеризуется в уменьшении доли активной части - машин и оборудования, увеличении простоев, наличием излишков непроизводительного или устаревшего оборудования. В 2018 году этот показатель вырос на 33%, что говорит о росте выпущенной продукции.

Фондоемкость в 2017 году увеличилась по сравнению с 2016 годом на 116,7%, это указывает на снижение эффективности использования основных фондов в отчетном периоде в ООО «Агро-Ногино». Однако в 2018 году произошло снижение фондоемкости на 29%, это свидетельствует о повышении эффективности использования основных фондов.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели деятельности

ООО «АГРО-НОГИНО за 2016-2018 гг.

Наименование показателей	Годы			Отклонение			
	2016	2017	2018	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2017г. от 2016г.	2018г. от 2017г.	2017г. к 2016г.	2018г. к 2017г.
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	36250	29043	37536	-7207	8493	80,1	129,2
Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	34273	27659	35433	-6614	7774	80,7	128,1
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	1977	1384	2103	-593	719	70,0	151,9
Чистая прибыль, тыс. руб.	1742	1325	1995	-417	670	76,1	150,6
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	20961	19433,5	18868	-1527,5	-565,5	92,7	97,1
Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	3872,5	6806	8113	2933,5	1307	175,7	119,2
Среднесписочная численность работников, чел.	25	24	26	-1	2	96,0	108,3
Производительность труда, тыс. руб./чел	1450	1210,2	1443,7	-239,8	233,5	83,5	119,3
Материальные затраты, тыс. руб.	18275	24603	22076	6328	-2527	134,6	89,7
Материалоотдача, тыс. руб.	2	1,2	1,7	-0,8	0,5	60,0	141,7
Материалоемкость, тыс. руб.	0,5	0,8	0,6	0,3	-0,2	160,0	75,0
Фондоотдача, руб.	1,7	1,5	2	-0,2	0,5	88,2	133,3
Фондоемкость, руб.	0,6	0,7	0,5	0,1	-0,2	116,7	71,4
Уровень рентабельности, %	5,1	4,8	5,4	-0,3	0,6	94,1	112,5
Рентабельность продаж, %	5,4	4,8	5,6	-0,6	0,8	88,9	116,7

Рост показателя фондоотдачи и снижение фондоемкости продукции свидетельствуют об улучшении использования основных фондов и наоборот.

Дебиторской задолженности в ООО «Агро-Ногино» нет. Кредиторская задолженность растет ежегодно и в 2017 году увеличилась на 75,7% по сравнению с 2016 годом, а в отчетном 2018 году на 19,2% в сравнении с 2017 годом, это является отрицательным моментом, так как ООО «Агро-Ногино» не имеет возможности расплатиться по своим обязательствам.

Среднесписочная численность колеблется не значительно, производительность труда, примерно, на том же уровне за исследуемый период.

Уровень рентабельности продаж и чистой рентабельности в 2017 году снижаются, а в 2018 году выросли и составили 5,6% и 5,4%, соответственно.

2.2. Анализ финансового состояния ООО «Агро-Ногино»

Анализ финансового состояния является одним из важнейших условий успешного управления финансами любой организации. Финансовая деятельность организации должна быть направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективное его использование.

Одним из показателей, характеризующих финансовое положение предприятия, является его платежеспособность. Платежеспособность представляет собой результирующее состояние финансов предприятия, которое определяется качеством его финансовых потоков. Она отражает способность своевременно полностью выполнять свои платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и иных операций платежного характера.

Оценка платежеспособности приводится на конкретную дату, однако следует учитывать ее субъективный характер и различную степень точности.

Предприятие может быть платежеспособным на отчетную дату, но иметь неблагоприятные возможности в будущем, и наоборот. Для более точных результатов необходимо провести анализ ликвидности предприятия. Ликвидность – это характеристика отдельных видов активов предприятия по их способности к быстрому превращению в денежную форму

Проведем анализ ликвидности бухгалтерского баланса по данным ООО «Агро-Ногино». Ликвидность активов и пассивов легко прослеживается в бухгалтерском балансе ООО «Агро-Ногино» (приложение 2). Классификация активов и пассивов по степени ликвидности представлена в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Классификация активов и пассивов по степени ликвидности

	Формула	Годы		
		2018	2017	2016
Актив				
A1	1240 + 1250	4430	13886	3618
A2	1230	-	-	-
A3	1210 + 1220 + 1260	46488	35869	31035
A4	1100	18976	18760	20107
Пассив				
П1	1520	7805	8421	5191
П2	1510 + 1550	54500	54500	45300
П3	1400 + 1530 + 1540	-	-	-
П4	1300	7589	5594	4269

Положительным считается ликвидность, при которой выполняются следующие условия: $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$.

В ООО «Агро-Ногино» второго и третьего неравенства нет, первое и четвертое – не соблюдается, т.е. это говорит о неликвидности организации.

Рассчитаем коэффициенты, характеризующие ликвидность в ООО «Агро-Ногино».

Коэффициент общей ликвидности показывает способность ООО «Агро-Ногино» погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем больше значение коэффициента, тем лучше

платежеспособность организации. Этот показатель учитывает, что не все активы можно продать в срочном порядке

$$K_{\text{общ } 2018} = \frac{4430 + 0,3 \cdot 46488}{7805 + 0,5 \cdot 54500} = 0,52;$$

$$K_{\text{общ } 2017} = \frac{13886 + 0,3 \cdot 35869}{8421 + 0,5 \cdot 54500} = 0,69;$$

$$K_{\text{общ } 2016} = \frac{3618 + 0,3 \cdot 31035}{5191 + 0,5 \cdot 45300} = 0,72.$$

В ООО «Агро-Ногино» коэффициент общей ликвидности ниже предельного нормативного значения «1», а это значит, что организация не платежеспособная.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств будет покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов в виде рыночных ценных бумаг и депозитов, т.е. абсолютно ликвидными активами.

В ООО «Агро-Ногино» коэффициент абсолютной ликвидности равен:

$$K_{\text{ал } 2018} = \frac{4430}{7805 + 54500} = 0,07;$$

$$K_{\text{ал } 2017} = \frac{13886}{62921} = 0,22;$$

$$K_{\text{ал } 2016} = \frac{3618}{50491} = 0,07;$$

Рассчитанные показатель абсолютной ликвидности подтверждает, Что в ООО «Агро-Ногино» нет денежных средств для погашения своих обязательств.

Коэффициент критической ликвидности - это более жесткая оценка ликвидности предприятия. Этот коэффициент также называется «кислотным тестом», и рассчитывается с использованием только части текущих активов - денежных средств, легко реализуемых ценных бумаг и дебиторской задолженности, которые сопоставляются с текущими обязательствами:

Этот коэффициент показывает, насколько возможно будет погасить текущие обязательства, если положение станет критическим.

В ООО «Агро-Ногино» значение этого коэффициента такое же, как и у коэффициента абсолютной ликвидности, и так же его значение находится

ниже нормативного, что говорит о том, что средств для срочного погашения обязательств в организации нет.

Коэффициент текущей ликвидности показывает способность организации погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем больше значение коэффициента, тем лучше платежеспособность предприятия. Этот показатель учитывает, что не все активы можно продать в срочном порядке.

$$K_{\text{тл}} 2018 = \frac{50918}{62305} = 0,83;$$

$$K_{\text{тл}} 2017 = \frac{49755}{62921} = 0,79;$$

$$K_{\text{тл}} 2016 = \frac{34653}{50491} = 0,69.$$

В ООО «Агро-Ногино» коэффициент текущей ликвидности ниже нормативного значения, а если значение ниже 1, то это говорит о высоком финансовом риске, - ООО «Агро-Ногино» не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Таблица 2.3

Анализ ликвидность бухгалтерского баланса

ООО «Агро-Ногино»

Показатели	Годы			Абсолютное (+,-)	
	2016	2017	2018	2017г от 2016г	2018г от 2017г
Собственный капитал, тыс. руб.	4430	13886	3616	9456	-10270
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	4430	13886	3616	9456	-10270
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	7805	8421	5191	616	-3230
Внеоборотные активы, тыс. руб.	7805	8421	5191	616	-3230
Оборотные активы, тыс. руб.	0,57	1,65	0,7	1,08	-0,95
Запасы, тыс. руб.	4430	13886	3616	9456	-10270
Валюта баланса, тыс. руб.	4430	13886	3616	9456	-10270
Коэффициент общей ликвидности	0,72	0,69	0,52	-0,03	-0,17
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	0,22	0,07	0,15	-0,15
Коэффициент быстрой ликвидности	0,07	0,22	0,07	0,15	-0,15
Коэффициент текущей ликвидности	0,69	0,79	0,82	0,1	0,03

Все рассчитанные показатели свидетельствуют о том, что ООО «Агро-Ногино» не ликвидная организация, у нее нет денежных средств для погашения своих обязательств.

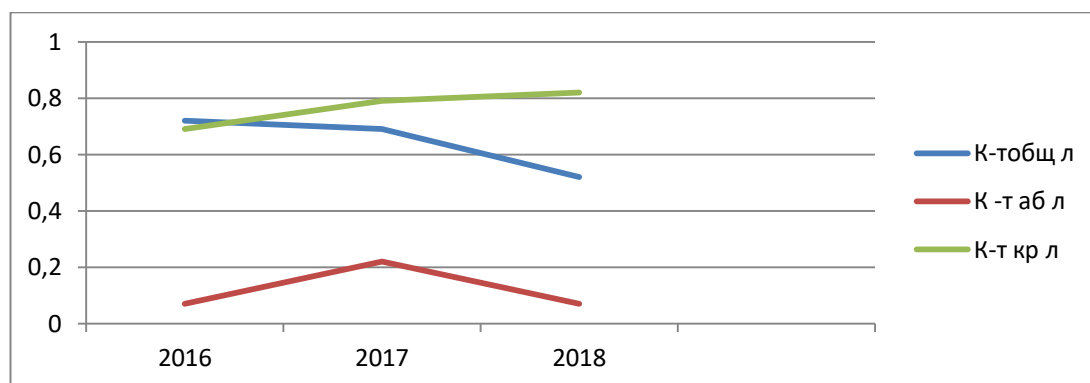


Рис.2.2. Динамика коэффициентов ликвидности в ООО «Агро-Ногино»

Данный рисунок наглядно показывает снижение ликвидности ООО «Агро-Ногино».

Анализ платежеспособности ООО «Агро-Ногино» представлен в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Анализ платёжеспособности ООО «Агро-Ногино»

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение (+,-)	
				2017 г от 2016 г	2018 г от 2017 г
Платёжные средства: -Денежные средства	4430	13886	3616	9456	-10270
Итого платёжных средств	4430	13886	3616	9456	-10270
Срочные платежи: - кредиторская задолженность	7805	8421	5191	616	-3230
Итого срочных платежей	7805	8421	5191	616	-3230
Коэффициент платежеспособности	0,57	1,65	0,7	1,08	-0,95

Анализ платежеспособности показал, что в 2017 году в ООО «Агро-Ногино» была хорошая платежеспособность и составляла 1,65, а в отчетном 2018 году она снизилась до 0,7.

Проведем анализ финансового состояния ООО «Агро-Ногино» в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Показатели, характеризующие финансовое состояние
ООО «Агро-Ногино»

№ п/п	Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
			2016	2017	2018	2017г. от 2016г.	2018 г. от 2017 г.
1	Собственный капитал, тыс. руб.		4269	5594	7589	1325	1995
2	Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		-	-	-	-	-
3	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		50491	62921	62305	12430	-616
4	Внеоборотные активы, тыс. руб.		20107	18760	18976	-1347	216
5	Оборотные активы, тыс. руб.		34653	49755	50918	15102	1163
6	Запасы, тыс. руб.		29443	34432	46088	4989	11656
6	Валюта баланса, тыс. руб.		54760	68515	69894	13755	1379
7	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4 - 0,6$	0,08	0,08	0,11	0	0,03
8	Коэффициент финансовой зависимости	$\geq 0,6$	12,8	12,2	9,2	-0,6	-3
9	Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,08	0,09	0,12	0,01	0,03
10	Коэффициент обеспеченности запасов оборотными средствами	$< 1,0$	-0,54	-0,38	-0,25	0,16	0,13
11	Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	-3,7	-2,3	-1,5	1,4	0,8
12	Индекс постоянного актива	≤ 1	4,7	3,3	2,5	-1,4	-0,8

Анализируя таблицу 2.5, можно сделать вывод, что в ООО «Агро-Ногино» коэффициент автономии в 2018 году несколько вырос на 0,03 по сравнению с 2017 годом и составил 0,11. Он показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала (обеспечиваются собственными источниками формирования). Оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств.

В ООО «Агро-Ногино» коэффициента автономии ниже нормативного значения, это свидетельствует о том, что у организации нет средств гасить свои долги.

Коэффициент финансирования показывает, в какой степени активы ООО «Агро-Ногино» сформированы за счет собственного капитала, и насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования. По значению этого коэффициента, видно, что ООО «Агро-Ногино» зависит от внешних источников, так как за исследуемый период все значения ниже норматива.

Коэффициент финансовой зависимости показывает, в какой степени ООО «Агро-Ногино» зависит от внешних источников финансирования, сколько заемных средств привлекла организация на 1 руб. собственного капитала. Из расчета, видно, что степень зависимости от внешних источников у ООО «Агро-Ногино» очень высокий.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами показывает, какая часть запасов и затрат финансируется за счет собственных источников. Считается, что Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами должен изменяться в пределах 0.6 – 0.8, т.е. 60 - 80% запасов компании формируют из собственных источников.

В ООО «Агро-Ногино» коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами имеет отрицательное значение, которые подтверждают, что у организации не из чего формировать запасы. Снижение

этого коэффициента отрицательно сказывается на финансовой устойчивости ООО «Агро-Ногино».

Коэффициент маневренности показывает, способность ООО «Агро-Ногино» поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников.

В ООО «Агро-Ногино» коэффициент маневренности имеет отрицательное значение, то есть оно не в состоянии самостоятельно обеспечить формирование затрат и запасов, а значит, на предприятии нет достаточного капитала для того, чтобы сформировать не только внеоборотные, но и текущие активы. ООО «Агро-Ногино» является неплатежеспособным предприятием.

Индекс постоянного актива - показывает, какая доля собственных источников средств направляется на покрытие внеоборотных активов, т.е. основной части производственного потенциала предприятия. Он характеризует удельный вес иммобилизованных средств в собственном капитале. В ООО «Агро-Ногино» индекс постоянного актива значительно превышает нормативное значение, а это значит, что организация является в финансово неустойчивом положении.

2.3. Организация учетной работы

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете», ООО «Агро-Ногино» составляет учетную политику, которая является сводом законов и правил для ведения бухгалтерского учета в организации (приложение 25). Учетная политика представлена на 2017 год, соответственно в 2019 году произошло много

нововведений, которые рекомендуем руководителю и главному бухгалтеру учесть.

Организационная структура бухгалтерии ООО «Агро-Ногино» представлена на рис.2.

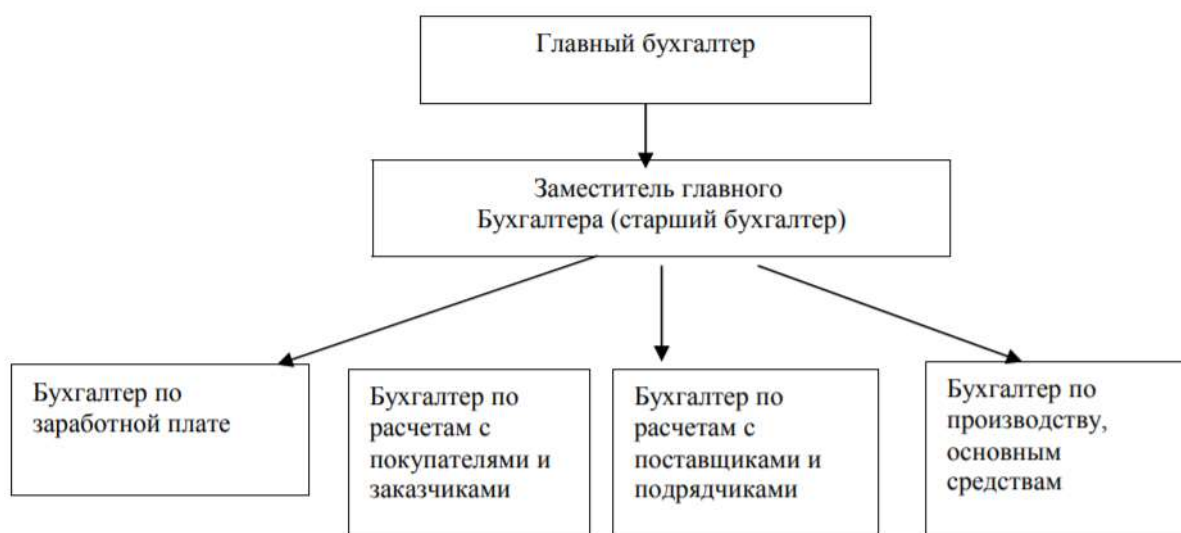


Рис.2.3 Схема управления бухгалтерии ООО «Агро-Ногино»

Бухгалтерский учет ведется централизованной бухгалтерией, которая состоит из главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера, бухгалтера по заработной плате, бухгалтера по реализации, кассира, бухгалтера по производству и бухгалтера по материалам.

При составлении учетной политики на 2019 год необходимо учесть все фискальные изменения, которые вступили в силу с января. Итак, формируя регламент, в части особенностей применения норм налогообложения учитывайте следующие нововведения:

1. Увеличен НДС. Теперь налог на добавленную стоимость по общим правилам равен 20% (18% - за 2018 г.). Обратите внимание, что льготные ставки в 10% и 0% сохранены.

2. Состав расходов по налогу на прибыль расширен. В состав основных затрат компании теперь можно включить расходы на покупку путевок для отдыха сотрудников или их родственников. Новый вид затрат действует только в отношении отдыха на территории РФ, зарубежные

путевки учесть нельзя. В отношении нового вида расходов по налогу на прибыль установлен лимит — 6% от затрат на оплату труда.

3. Ставка по налогу на прибыль может вырасти. Так, чиновники определили, что региональные власти теперь не вправе утверждать дополнительные льготы по региональной ставке налога (17%).

4. Налог на имущество по новым правилам. Ранее в налогооблагаемую базу по расчету налога на имущество организаций включалось все виды имущественных активов компании: недвижимость, движимые основные средства, транспорт, оборудование и прочее (ОС с 3 по 10 амортизационные группы). С 2019 год движимое имущество полностью исключено из налогооблагаемых объектов.

5. Новые лимиты по страховым взносам. Предельные ограничения увеличены в очередной раз. По ОПС в 2019 г. – 1 1150 000 рублей, далее надо платить взносы по тарифу 10%, по ВНиМ — 865 000 рублей, при достижении лимита — 0% тариф.

6. Отмена пониженного тарифа для компаний и предпринимателей на УСН, а также для аптек на ЕНВД. Поэтому если ваша компания относится к данной категории налогоплательщиков, учитывайте нововведения.

Рабочий план счетов ООО «Агро-Ногино» является приложением к учетной политике (приложение 26). Он разрабатывается согласно Единому плану счетов, утвержденному Инструкцией № 157н. В рабочем плане счетов ООО «Агро-Ногино» приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыта их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности, порядок отражения наиболее распространенных фактов.

Все хозяйственные операции в ООО «Агро-Ногино» отражаются в налоговом и бухгалтерском учете на основании первичных документов. Для нормальной работы необходимо, чтобы они поступали в бухгалтерию своевременно. Соответственно, процесс выписки документов и передачи их между подразделениями организации (если,

конечно, весь документооборот не ведет один-единственный человек) должен быть организован. И вот как раз для того, чтобы это сделать - организовать внутрифирменный порядок и контроль за выпиской бумаг, - составляют такой документ, как график документооборота.

О том, что движение первичных документов в ООО «Агро-Ногино» должно происходить в соответствии с графиком документооборота, сказано в п. 15 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Отметим, ответственность за то, что график не ведется, законодательно не установлена. Этот документ оформляется прежде всего в интересах самой организации. Поэтому рекомендуем ООО «Агро-Ногино» разработать график документооборота и соблюдать его.

Должностная инструкция в ООО «Агро-Ногино» - это документ, в котором подробно регламентируются все основные моменты, связанные с выполнением работ по конкретной должности. Должностная инструкция заместителя главного бухгалтера ООО «Агро-Ногино» представлена в приложении 27.

Заместитель главного бухгалтера в ООО «Агро-Ногино» выполняет следующие должностные обязанности (совместно с главным бухгалтером):

1. Осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия.

2. Формирует в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетную политику исходя из структуры и особенностей деятельности предприятия, необходимости обеспечения его финансовой устойчивости.

3. Возглавляет работу по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы,

разработке форм документов внутренней бухгалтерской отчетности, а также обеспечению порядка проведения инвентаризаций, контроля за проведением хозяйственных операций, соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота.

4. Обеспечивает рациональную организацию бухгалтерского учета и отчетности на предприятии и в его подразделениях, а также разрабатывает и осуществляет мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины и другие согласно документа.

Структурная организация работы архива в ООО «Агро-Ногино» зависит от объема документов в организации. В ООО «Агро-Ногино» архив организуется как самостоятельный отдел в составе службы делопроизводства. При организации архива необходимо соблюдается ряд обязательных правил. Для правильной работы архива в ООО «Агро-Ногино» разработаны и приняты положения (инструкции) об архиве организации.

Руководитель архива либо лицо, ответственное за архив (архивариус), назначаются на должность и освобождаются от должности приказом руководителя организации.

Основу деятельности архивариуса в ООО «Агро-Ногино» составляют:

- организация работы архива;
- ответственность, в том числе и уголовная (например, если документы из архива похищены, уничтожены, повреждены или заведомо скрыты (ч. 1 ст. 325 Уголовного кодекса РФ)), за выполнение возложенных на архив задач.

Архивариусу необходимо периодически проходить инструктаж, и в некоторых случаях (например, введение новых методов организации работы, таких как электронные базы данных архивных документов) - стажировку.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ В ООО «АГРО-НОГИНО»

3.1. Документальное оформление учета готовой продукции и ее продажи

Учет готовой продукции в ООО «Агро-Ногино» согласно учетной политике (приложение 25) ведется по нормативной стоимости без применения счета 40 «Готовая продукция».

Процессом продажи в ООО «Агро-Ногино» называют совокупность хозяйственных операций, связанных со сбытом, продажей продукции. Продажа продукции осуществляется в соответствии с заключенными договорами (приложение 28).

Под продажей готовой продукции ООО «Агро-Ногино» понимается передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, а также результатов выполненных работ или оказания услуг одним лицом другому лицу (ст. 39 НК РФ).

При установлении отпускных цен и заключении договоров в ООО «Агро-Ногино» указывается франко-место, т. е. за чей счет производится оплата расходов по доставке продукции от поставщика к покупателю. Например, франко-станция назначения означает, что расходы по доставке продукции покупателю оплачивает поставщик, и они включаются в отпускную цену. Франко-станция отправления означает, что поставщик оплачивает расходы только до погрузки готовой продукции в вагоны. Все остальные расходы по перевозке готовой продукции должны оплачиваться покупателем.

Основанием для отгрузки готовой продукции покупателям или отпуска со склада в ООО «Агро-Ногино» служат приказы-накладные отдела маркетинга организации, в которые включены два документа: приказ складу

и накладная на отпуск.

Приказ-накладная оформляется в двух экземплярах: один передается экспедитору для указания количества направляемых мест, суммы оплаченного железнодорожного тарифа за перевозку продукции до станции покупателя; второй экземпляр остается у кладовщика, по нему в карточках складского учета проставляется количество отпущенной продукции и документ передается бухгалтеру.

На основании приказа-накладной и квитанции транспортной организации бухгалтерия выписывает платежное требование для расчетов с покупателями через банк и счет-фактуру. В нем указывается ассортимент, количество, продажная цена, стоимость тары и железнодорожный тариф, оплачиваемый покупателем.

Счета-фактуры обязаны выписывать все предприятия и организации, продающие товары (работы или услуги), как облагаемые, так и не облагаемые налогом на добавленную стоимость. На основании счета-фактуры в ООО «Агро-Ногино» начисляется НДС, подлежащий уплате в бюджет. Покупателю товаров (работ, услуг) счет-фактура необходим для возмещения НДС из бюджета (приложение 29).

Выписывается счет-фактура в двух экземплярах. Первый передается покупателю, а второй остается у организации, продавшей товар (выполнившей работы, оказавшей услуги). Счета-фактуры, полученные от поставщиков и выставленные покупателям, хранятся в журнале учета счетов-фактур.

Продавцы учитывают счета-фактуры, выставленные покупателям в хронологическом порядке, а покупатели - номера их поступления от продавцов. Счета-фактуры, составленные продавцом, регистрируются в книге продаж. Они должны составляться в отношении всех товаров (работ, услуг), которые подлежат обложению НДС, в том числе по ставке 0 %, и освобождены от налогообложения.

Пример №1. Согласно договора №1 от 05.03.2018г. ООО «Агро-Ногино» и ООО «Оптовая Зерновая Компания» заключили договор (приложение 28), где ООО «Агро-Ногино» обязуется передать в собственность, а ООО «Оптовая Зерновая Компания» принять и оплатить сельскохозяйственную продукцию, в ассортименте, количестве и качестве, а также по сортам, ценам и в сроки, указанные в дополнительном соглашении (приложение 30).

Оплата по договору производится в рублях РФ путем их безналичного перечисления на счет ООО «Агро-Ногино». Поставка товара осуществляется ООО «Оптовая Зерновая Компания» путем самовывоза со склада ООО «Агро-Ногино».

В ООО «Агро-Ногино» выписывают товарную накладную, которая необходима всем участникам сделки купли-продажи (приложение 31). С помощью этого документа покупатель может сверять выгружаемую продукцию (количество, объем, качество и т.д.) со сведениями, приведенными в нем, а продавец может учитывать товар, оставшийся на складе.

На основании счета-фактуры в ООО «Агро-Ногино» начисляется НДС, подлежащий уплате в бюджет. Покупателю товаров (работ, услуг) счет-фактура необходим для возмещения НДС из бюджета (приложение 29). В которой указаны: наименование товара, в нашем случае, пшеница, единица измерения, количество, цена за единицу измерения в ООО «Агро-Ногино» - 6545,45 руб., стоимость товара без учета налога – 394298,1 руб., налоговая ставка НДС – 10%, сумма НДС – 39429,82 руб., стоимость товаров с учетом НДС – 433726,00 руб.

В бухгалтерском учете ООО «Агро-Ногино» сделаны следующие записи:

1. Отражена выручка от продажи пшеницы ООО «Оптовая Зерновая Компания» в сумме 433726,00 руб.

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 90 «Продажи» / «Выручка»

2. Отражен НДС за проданную пшеницу (10%) в сумме 39429,82 руб.

Дт 90 «Продажи» / «Выручка»

Кт 68 «Расчеты с бюджетом»

3. Произведена оплата ООО «Агро-Ногино» от ООО «Оптовая Зерновая Компания» в сумме 433826,00 руб.

Дт 51 «Расчетный счет»

Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

После отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в счет уже полученных платежей в книге продаж делают корректировочную запись, которая уменьшает ранее начисленную сумму налога. Одновременно с этим поставщик выписывает счет-фактуру (в двух экземплярах) на фактическую отгрузку и записывает его в книгу продаж.

Накладная на отпуск материалов на сторону используется в ООО «Агро-Ногино» при отпуске материалов другим организациям, но только при наличии между ними специального соглашения (приложение 32).

В документе указывается наименование организации, которая выписывает накладную, сведения о получателе, дату ее составления, а также конкретные материалы, которые по ней передаются и их стоимость.

Заполняется документ бухгалтером ООО «Агро-Ногино» и частично кладовщиком. Кроме того, накладная должна быть подписана ответственными работниками организации и получателем. Оттиск печати с реквизитами компании на документе ставить не нужно – с 2016 года юридические лица обрели право не пользоваться в своей работе штампами и печатями.

Накладную нужно выписывать в двух экземплярах, один из которых следует передавать на склад предприятия, отпускающего материалы, а вторую отдавать получателю.

Формирование расходной накладной в ООО «Агро-Ногино» происходит тогда, когда идет движение товарно-материальных средств (приложение 33). Она подтверждает отпуск товара, а также служит основанием для проведения различных бухгалтерских операций (в первую очередь, списания товарно-материальных ценностей со склада). Приоритетное значение документа заключается в учете движения продукции внутри самой организации.

Расходная накладная может использоваться также при возврате товара поставщику, например, в тех случаях, когда в ходе продажи или уже после покупки в изделии был обнаружен дефект, поломка или брак, а также тогда, когда выяснилось, что продукция поставлена не в нужной комплектации или имеет низкое качество.

Обычно обязанность по формированию расходной накладной лежит на материально–ответственном лице в ООО «Агро-Ногино» это кладовщик. В дальнейшем документ передается в бухгалтерию, где специалист отдела проводит все дальнейшие необходимые действия.

Рассмотрев документальное оформление учета готовой продукции в ООО «Агро-Ногино» можно сделать вывод, что у организации в бухгалтерском учете все в порядке, законодательство соблюдается.

3.2. Синтетический и аналитический учет готовой продукции и ее продажи

Учет готовой продукции в ООО «Агро-Ногино» согласно учетной политике (приложение 25) осуществляется по нормативной себестоимости, то есть в организации устанавливаются учетные цены на продукцию, которые сохраняются постоянными в течение достаточно долгого времени и по которым в течение месяца продукция приходуется на склад и списывается со склада при ее продаже или ином выбытии. В конце месяца, когда

сформированы все затраты и определена величина незавершенного производства, определяется разница между плановой и фактической себестоимостью. Вести учет этих отклонений можно двумя способами - с применением и без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». В ООО «Агро-Ногино» учет ведут без применения счета 40»Выпуск продукции (работ, услуг).

Для синтетического учета готовой продукции в ООО «Агро-Ногино» в рабочем плане счетов выделен счет счет 43 «Готовая продукция», который активный инвентарный.

Сальдо по счету 43 «Готовая продукция» в ООО «Агро-Ногино» образуется только по дебету и представляет собой остатки готовой продукции на какой-либо момент времени. При поступлении продукции на склад счет 43 дебетуется. При продаже либо иной передаче готовой продукции (брак, списание, расходование и т.д.) счет кредитруется.

Рассмотрим схему счета 43 «Готовая продукция» ООО «Агро-Ногино» за 1 полугодие 2018 г. на рисунке 3.4.

Синтетический и аналитический учет готовой продукции в ООО «Агро-Ногино» ведется в стоимостных показателях. Аналитический учет продукции ведется и в количественном, и в стоимостном выражении.

Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, принятых в данной организации, исходя из физических свойств готовой продукции.

Аналитический учет ведется в «Карточка счета 43» (приложение 34). Синтетический учет в документе «Анализ счета 43» (приложение 35)

Продажа продукции в ООО «Агро-Ногино» осуществляется в соответствии с заключенными договорами с покупателями (заказчиками) (приложение 28). Целью отражения хозяйственных операций по продажам на счетах бухгалтерского учета является определение финансового результата от продажи продукции (работ, услуг).

С кредита счетов	Дебет	43 «Готовая продукция»	Кредит	В дебет счетов
Сальдо на начало периода				
	Количество	15846669,57 руб. 3968,450		
Кукуруза				
Сальдо на начало периода		5573195,93 руб.		
	Количество	1448,720		
			90 – 278982,94 руб. 72,520	
Сальдо на конец периода		5294212,99 руб.		
	Количество	1376,200		
Подсолнечник (семечки)				
Сальдо на начало периода		4679661,85 руб.		
	Количество	400,060		
			90- 4363481,13 руб. Количество 373,030	
Сальдо на конец периода		316180,72 руб.		
	Количество	27,030		
Пшеница				
Сальдо на начало периода		3068835,32 руб.		
	Количество	924,370		
			90 – 972969,23 руб. Количество 293,070	
Сальдо на конец периода		2095866,09руб.		
	Количество	631,300		
Ячмень				
Сальдо на начало периода		2524976,47 руб.		
	Количество	1195,300		
			90 – 2524976,47 руб. Количество 800,00	
Сальдо на конец периода		0руб.		
Сальдо на конец периода		7706259,8 руб.		
	Количество	2429,830		

Рис. 3.4 Схема строения счета 43 «Готовая продукция»

ООО «Агро-Ногино»

По окончании каждого месяца определяют финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж, на основании документов, подтверждающих продажу продукции (работ, услуг).

Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) определяется на счете 90 «Продажи». Счет активно-пассивный, не сальдовый, не балансовый.

На счете 90, как по дебету, так и по кредиту отражается один и тот же объем продаж, но в разных оценках: по кредиту - по ценам продажи (свободным, договорным и т.п.), включая НДС и акцизы, по дебету - по полной себестоимости, включая расходы на продажу, НДС, акцизы и другие обязательные платежи.

Планом счетов ООО «Агро-Ногино» предусмотрена возможность ведения учета по счету 90 «Продажи» с использованием специальных субсчетов (приложение 26):

- 90.1 «Выручка»;
- 90.2 «Себестоимость продаж»;
- 90.3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.4 «Акцизы»;
- 90.5 «Экспортные пошлины»;
- 90.07 «Расходы на продажу»;
- 90.08 «Управленческие расходы»;
- 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

При использовании указанных субсчетов учет операций по формированию доходов и расходов от обычных видов деятельности будет осуществляться следующим образом:

- записи по субсчетам 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость», 90.4 «Акцизы», 90.5 «Экспортные пошлины» ведут в течение года;
- финансовый результат от продаж за отчетный месяц определяется путем сопоставления совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.2

С кредита счетов		Дебет	90 «Продажи»	Кредит	счетов	В дебет
				Сальдо на начало периода		
Кукуруза						
Сальдо на начало периода						
43 – отражена себестоимость проданной кукурузы				278982,94 руб.		
				62 – отражена выручка от продажи кукурузы		
				529396,0 руб.		
68 – начислен НДС с проданной кукурузы				48126,91 руб.		
Сальдо на конец периода						
Подсолнечник (семечки)						
Сальдо на начало периода						
43 – отражена себестоимость проданного подсолнечника				4363481,13 руб.		
				62 – отражена выручка от продажи подсолнечника		
				8393175,0 руб.		
68 – начислен НДС от продажи подсолнечника				763015,91 руб.		
Сальдо на конец периода						
Пшеница						
Сальдо на начало периода						
43 – отражена себестоимость проданной пшеницы				972969,23 руб.		
				62 – отражена выручка от продажи пшеницы		
				2344560,0 руб.		
68 – начислен НДС от продажи пшеницы				213141,82 руб.		
Сальдо на конец периода						
Ячмень						
Сальдо на начало периода						
43 – отражена себестоимость проданного ячменя				2524976,47 руб.		
				62 – отражена выручка от продажи ячменя		
				6560000,0 руб.		
68 – начислен НДС от продажи подсолнечника				596363,64 руб.		
Сальдо на конец периода						
				Сальдо на конец периода		
				8066072,95 руб.		

Рис. 3.5 Схема строения счета 90 «Продажи»

ООО «Агро-Ногино»

Таблица 3.6

Типовые проводки по учету готовой продукции

п/п	Содержание операции	Дт	Кт
1	Списана фактическая себестоимость продукции, изготовленной в цехах основного производства	43	20
2	Списана фактическая себестоимость продукции, изготовленной в цехах вспомогательного производства	43	23
3	Списана фактическая себестоимость продукции, изготовленной в цехах обслуживающих производствах и хозяйствах	43	29
4	Списана нормативная (плановая) себестоимость продукции	43	40
5	Оприходована неучтенная готовая продукция, выявленная при инвентаризации	43	91
6	Списана фактическая себестоимость продукции (при учете готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости)	40	20
7	Списано превышение нормативной (плановой) себестоимости готовой продукции над фактической (сторно)	90	40
8	Списано превышение фактической себестоимости готовой продукции над нормативной (плановой)	90	40
9	Списана себестоимость отгруженной продукции, право собственности на которую перешло к покупателю	90	43
10	Списана себестоимость отгруженной продукции, право собственности на которую не перешло к покупателю	45	43
11	Списана себестоимость готовой продукции, использованной для рекламных целей	44	43
12	Списана недостача готовой продукции, выявленная при инвентаризации	94	43
13	Списана себестоимость готовой продукции, уничтоженной в результате стихийных бедствий	99	43

«Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость», 90.4 «Акцизы», 90.5 «Экспортные пошлины» и кредитового оборота - по субсчету 90.1 «Выручка»;

- ежемесячно заключительными оборотами финансовый результат от продаж списывается с субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки»;

Таблица 3.7

Проводки по учету по продаже готовой продукции

п/п	Содержание операции	Дт	Кт
<i>Списание по фактической себестоимости</i>			
1	Отгружена (реализована) готовая продукция покупателю проводка	62	90-1
2	Отражена начисленная сумма НДС	90-3	68
3	Списание готовой продукции по ее фактической себестоимости	90-2	43
4	Списание других коммерческих расходов связанных с реализацией продукции	90-2	44
5	Получена выручка от реализации продукции проводка	51	62
6	Начислена прибыль от реализации готовой продукции	90-9	99
<i>Списание по нормативной себестоимости</i>			
7	Готовая продукция принята к учету по плановой себестоимости	43	40
8	Списание готовой продукции по плановой себестоимости	90-2	43
9	Начисление фактической себестоимости реализованной продукции	40	20
10	Списание отклонения – факт «минус» норма (если было отклонение в пользу экономии, то методом красного сторно)	90-2	40
<i>Отгрузка готовой продукции по предоплате</i>			
11	Получена 50% предоплата от покупателя	51 (50)	62
12	Отражена начисленная сумма НДС	76AB	68-02
13	Списание готовой продукции по ее фактической себестоимости	90-2	43
14	Списание других коммерческих расходов связанных с реализацией продукции	90-2	44
15	Отгружена (реализована) готовая продукция проводка	62	90-1
16	Отражена начисленная сумма НДС	90-3	68-02
17	Зачисление полученной предоплаты	62-02	62-01
18	Учет НДС по предварительной предоплате	68-02	76AB

- синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет;
- по окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90

«Продажи» (кроме субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на счет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Рассмотрим схему счета 90 «Продажи» на примере ООО «Агро-Ногино» на рисунке 3.5.

Рассмотрим типовые проводки по учету готовой продукции и ее продажи в таблице 3.6 и 3.7.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» в ООО «Агро-Ногино» ведется по каждому виду проданных продукции в Карточке счета 90 (приложение 36). Синтетический учета по счету 90 «Продажи» ведется в анализе счета 90 (приложение 37), данные из которого в конце года переносят в Главную книгу.

3.3. Совершенствование учета готовой продукции и ее продажи

Рассмотрев организацию бухгалтерского учета в ООО «Агро-Ногино» грубых замечаний не выявили, однако обнаружили, что учетная политика утверждена в 2013 году, конечно, если некоторые положения политики могли устареть и уже не соответствуют изменившемуся законодательству. Для ООО «Агро-Ногино» это не влечет каких-либо санкций, если они ведут учет по новым правилам.

Придерживаясь же старого порядка ООО «Агро-Ногино», естественно, рискует допустить грубые нарушения, как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. К слову, ошиблись в расчете налога на 10 процентов и более, и главному бухгалтеру ООО «Агро-Ногино», грозит административный штраф в размере от 2000 до 3000 руб.

А бюджет ООО «Агро-Ногино» может потерять от 10 000 руб. и до 20 процентов от суммы неуплаченного налога (п. 3 ст. 120 Налогового кодекса РФ).

Для успешной деятельности ООО «Агро-Ногино», повышения уровня рентабельности, сохранения и приумножения его активов необходим отлаженный механизм управления, важнейшим элементом которого выступает повседневный внутрихозяйственный контроль. Эффективность системы внутреннего контроля во многом зависит от его места в организационной структуре управления предприятием.

При формировании системы внутреннего контроля руководству ООО «Агро-Ногино» нужно преследовать следующие цели:

- обеспечение надёжной информацией, необходимой для успешного руководства деятельностью предприятия;
- обеспечение сохранности активов и документов (предотвращение фактов хищения, порчи и нецелевого использования имущества, уничтожения или разглашения информации, в том числе содержащейся в учётных регистрах и компьютерных базах данных);
- обеспечение эффективности хозяйственной деятельности: исключение посредством контрольных процедур дублирования, нерационального использования всех видов ресурсов, укрепление платёжной дисциплины;
- обеспечение соответствия предписанным учётным принципам посредством обязательного исполнения сотрудниками установленных на предприятии инструкций и правил, а также требований нормативных актов;
- обеспечение надёжной системы бухгалтерского учёта.

Руководство ООО «Агро-Ногино» несёт ответственность за разработку и фактическое воплощение системы внутреннего контроля.

Первоочередное внимание в организации контроля за поступлением на предприятие товарно-материальных ценностей должно уделяться полноте и своевременности оприходования продукции собственного производства. Большое значение при этом имеет правильная постановка текущего учета и контроля, когда возможно своевременно вскрыть и предупредить незаконное использование, порчу или хищение готовой продукции. Наряду с приемами

документального контроля в данном случае могут быть использованы и приемы фактического контроля (контрольные инвентаризации, лабораторные анализы и т.д.), что значительно повышает действенность текущего контроля за сохранностью готовой продукции.

При проверке внимательно изучают состояние учета и хранения, соблюдение порядка оприходования всей поступившей за ревизуемый период продукции собственного производства. При этом анализируются и проверяются по форме и по существу первичные документы на оприходование продукции. В ходе проверки устанавливают правильность составления указанных документов, их подлинность, реальность отраженных в них операций и объективность содержащихся сведений. Производится встречная сверка документов на оприходование продукции с документами по начислению оплаты труда.

При аудите полноты и своевременности оприходования готовой продукции следует учитывать, что оприходованию должна подлежать продукция, прошедшая все технологические стадии и соответствующая техническим условиям и стандартам. Первичные документы на ее оприходование (приемо-сдаточные накладные, акты и т.д.) сверяются с данными отчетов заведующих складами на их оприходование, а также с данными аналитического и статистического учета. При наличии отклонения аудитор устанавливает их причины и виновных лиц. В процессе аудита изучается ритмичность выпуска продукции и поставок ее покупателям. При этом анализируется соблюдение графика выпуска продукции и ее отгрузки покупателям.

Продажа готовой продукции - важная стадия кругооборота средств предприятия, на которой определяется общественная полезность продукта. Основными задачами аудита реализации являются следующие:

- проверка обоснованности плана реализации и его выполнения;
- определение правильности оформления первичных документов,

связанных с реализацией продукции, основных средств, прочих активов, а также оказанием услуг;

- установление наличия, своевременности и правильности заключения договорных взаимоотношений предприятия с соответствующими заготовительными и другими организациями;
- проверка качества реализованной продукции, уровни ее товарности;
- контроль за правильным установлением закупочных и других цен;
- определение полноты и своевременности поступления выручки на счета предприятия;
- проверка выявления резервов увеличения реализации продукции и поступления выручки;
- проверка полноты и правильности возмещения покупателями расходов, связанных с процессом реализации;
- выявление потерь на стадии сбыта продукции и лиц, виновных в этом;
- организация учета и проверка достоверности отчетных данных по реализации продукции, выполненных работ и услуг, а также по реализации основных средств и прочих активов.

Материалами для проверки служат: накладные на вывоз и отпуск продукции со складов; квитанции заготовительных организаций о приеме продукции; приходные кассовые ордера и ведомости на уплату средств наличными деньгами за купленную у предприятия продукцию; документы на отпуск продукции для продажи через свою торговую сеть, на колхозном рынке; отчеты материально ответственных лиц, занятых реализацией продукции; реестр документов по реализации продукции (работ и услуг); накопительные ведомости учета реализации продукции (работ и услуг); соответствующий журнал-ордер, машинограммы; Главная книга; баланс предприятия [18].

В ходе проверки на основании первичных документов, регистров аналитического и синтетического учета контролирует корректность

корреспонденций счетов по учету операций с готовой продукцией. Проверка точности переноса информации из учетных регистров в бухгалтерскую отчетность является обязательным. Для этого данные регистра аналитического учета готовой продукции сопоставляются с записями в регистре синтетического учета и Главной книге по счету 43 «Готовая продукция», которые сравниваются с данными бухгалтерского баланса по статье «Готовая продукция» и специализированными формами отчетности.

Таким образом, завершая проверку, необходимо убедиться, что вся существенная информация об операциях с готовой продукцией, также информация, раскрытие которой требуется действующими нормативными актами, правильно классифицирована, полно и точно представлена в бухгалтерской отчетности клиента и пояснительной записке к ней.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Компания ООО «Агро-Ногино» зарегистрирована 12 ноября 2002 года местным органом ФНС — Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Белгороду.

Целью деятельности ООО «Агро-Ногино» является насыщение рынка необходимыми товарами, услугами путем наиболее эффективного использования экономического, интеллектуального, производственного и технического потенциала его участником и работников, а также извлечение прибыли.

Основным видом деятельности является:

- выращивание сахарной свеклы;
- выращивание зерновых культур,

В ООО «Агро-Ногино» в 2018 году происходит рост практически по всем показателям. В 2017 году наблюдалось снижение выручки на 19,9%, вместе с ней снижается и себестоимость продаж, соответственно снижается и прибыль от продаж и чистая прибыль. В 2018 году ситуация изменяется в корень, рост этих показателей вырос почти на 50%.

Среднегодовая стоимость основных средств за исследуемый период незначительно сокращается с 20961 тыс. руб. в 2016 году до 18868 тыс. руб. в 2018 году, это происходит вследствие выбытия основных средств. Фондоотдача в 2017 году снизилась на 12%, что является отрицательным фактором, который показывает уменьшение количества выпущенной продукции (работ, услуг) на 1 рубль производственных основных фондов, что характеризуется в уменьшении доли активной части - машин и оборудования, увеличении простоев, наличием излишков непроизводительного или устаревшего оборудования. В 2018 году этот показатель вырос на 33%, что говорит о росте выпущенной продукции.

Фондоемкость в 2017 году увеличилась по сравнению с 2016 годом на 116,7%, это указывает на снижение эффективности использования основных фондов в отчетном периоде в ООО «Агро-Ногино». Однако в 2018 году произошло снижение фондоемкости на 29%, это свидетельствует о повышении эффективности использования основных фондов.

Рост показателя фондоотдачи и снижение фондоемкости продукции свидетельствуют об улучшении использования основных фондов и наоборот.

Дебиторской задолженности в ООО «Агро-Ногино» нет. Кредиторская задолженность растет ежегодно и в 2017 году увеличилась на 75,7% по сравнению с 2016 годом, а в отчетном 2018 году на 19,2% в сравнении с 2017 годом, это является отрицательным моментом, так как ООО «Агро-Ногино» не имеет возможности расплатиться по своим обязательствам.

Среднесписочная численность колеблется не значительно, производительность труда, примерно, на том же уровне за исследуемый период.

Уровень рентабельности продаж и чистой рентабельности в 2017 году снижаются, а в 2018 году выросли и составили 5,6% и 5,4%, соответственно.

Рассчитывая, коэффициент общей ликвидности выявили, что коэффициент ниже нормативного значения, что говорит о не ликвидности организации. Показатель абсолютной ликвидности подтверждает, что в ООО «Агро-Ногино» нет денежных средств для погашения своих обязательств.

В ООО «Агро-Ногино» коэффициент текущей ликвидности ниже нормативного значения, а если значение ниже 1, то это говорит о высоком финансовом риске, ООО «Агро-Ногино» не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Все рассчитанные показатели свидетельствуют о том, что ООО «Агро-Ногино» не ликвидная организация, у нее нет денежных средств для погашения своих обязательств.

Анализ финансового состояния ООО «Агро-Ногино» показал, что в ООО «Агро-Ногино» коэффициент автономии в 2018 году несколько вырос

на 0,03 по сравнению с 2017 годом и составил 0,11. Он показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала (обеспечиваются собственными источниками формирования). Оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств.

В ООО «Агро-Ногино» коэффициента автономии ниже нормативного значения, это свидетельствует о том, что у организации нет средств гасить свои долги.

Коэффициент финансирования показывает, в какой степени активы ООО «Агро-Ногино» сформированы за счет собственного капитала, и насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования. По значению этого коэффициента, видно, что ООО «Агро-Ногино» зависит от внешних источников, так как за исследуемый период все значения ниже норматива.

Коэффициент финансовой зависимости показывает, в какой степени ООО «Агро-Ногино» зависит от внешних источников финансирования, сколько заемных средств привлекла организация на 1 руб. собственного капитала. Из расчета, видно, что степень зависимости от внешних источников у ООО «Агро-Ногино» очень высокий.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами показывает, какая часть запасов и затрат финансируется за счет собственных источников. Считается, что Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами должен изменяться в пределах 0.6 – 0.8, т.е. 60 - 80% запасов компании формируют из собственных источников.

В ООО «Агро-Ногино» коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами имеет отрицательное значение, которые подтверждают, что у организации не из чего формировать запасы. Снижение этого коэффициента отрицательно сказывается на финансовой устойчивости ООО «Агро-Ногино».

Коэффициент маневренности показывает, способность ООО «Агро-Ногино» поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников.

В ООО «Агро-Ногино» коэффициент маневренности имеет отрицательное значение, то есть оно не в состоянии самостоятельно обеспечить формирование затрат и запасов, а значит, на предприятии нет достаточного капитала для того, чтобы сформировать не только внеоборотные, но и текущие активы. ООО «Агро-Ногино» является неплатежеспособным предприятием.

Индекс постоянного актива - показывает, какая доля собственных источников средств направляется на покрытие внеоборотных активов, т.е. основной части производственного потенциала предприятия. Он характеризует удельный вес иммобилизованных средств в собственном капитале. В ООО «Агро-Ногино» индекс постоянного актива значительно превышает нормативное значение, а это значит, что организация является в финансово неустойчивом положении.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете», ООО «Агро-Ногино» составляет учетную политику, которая является сводом законов и правил для ведения бухгалтерского учета в организации. Учетная политика представлена на 2017 год, соответственно в 2019 году произошло много нововведений, которые рекомендуем руководителю и главному бухгалтеру учесть.

Рассмотрев документальное оформление учета готовой продукции в ООО «Агро-Ногино» можно сделать вывод, что у организации в бухгалтерской учете все в порядке, законодательство соблюдается.

Учет готовой продукции в ООО «Агро-Ногино» согласно учетной политике осуществляется по нормативной себестоимости.

Для синтетического учета готовой продукции в ООО «Агро-Ногино» в рабочем плане счетов выделен счет 43 «Готовая продукция», который

активный инвентарный.

Сальдо по счету 43 «Готовая продукция» в ООО «Агро-Ногино» образуется только по дебету и представляет собой остатки готовой продукции на какой-либо момент времени. При поступлении продукции на склад счет 43 дебетуется. При продаже либо иной передаче готовой продукции (брак, списание, расходование и т.д.) счет кредитруется.

Синтетический и аналитический учет готовой продукции в ООО «Агро-Ногино» ведется в стоимостных показателях. Аналитический учет продукции ведется и в количественном, и в стоимостном выражении.

Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) определяется на счете 90 «Продажи». Счет активно-пассивный, не сальдовый, не балансовый.

На счете 90, как по дебету, так и по кредиту отражается один и тот же объем продажи, но в разных оценках: по кредиту - по ценам продажи (свободным, договорным и т.п.), включая НДС и акцизы, по дебету - по полной себестоимости, включая расходы на продажу, НДС, акцизы и другие обязательные платежи.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» в ООО «Агро-Ногино» ведется по каждому виду проданных продукции в Карточке счета 90 (приложение 36). Синтетический учета по счету 90 «Продажи» ведется в анализе счета 90 (приложение 37), данные из которого в конце года переносят в Главную книгу.

Рассмотрев организацию бухгалтерского учета в ООО «Агро-Ногино» грубых замечаний не выявили, однако обнаружили, что учетная политика утверждена в 2013 году, конечно, если некоторые положения политики могли устареть и уже не соответствуют изменившемуся законодательству. Для ООО «Агро-Ногино» это не влечет каких-либо санкций, если они ведут учет по новым правилам.

Придерживаясь же старого порядка ООО «Агро-Ногино», естественно, рискует допустить грубые нарушения как в бухгалтерском, так и в налоговом

учете. К слову, ошиблись в расчете налога на 10 процентов и более, и главному бухгалтеру ООО «Агро-Ногино», грозит административный штраф в размере от 2000 до 3000 руб.

А бюджет ООО «Агро-Ногино» может потерять от 10 000 руб. и до 20 процентов от суммы неуплаченного налога (п. 3 ст. 120 Налогового кодекса РФ).

Для успешной деятельности ООО «Агро-Ногино», повышения уровня рентабельности, сохранения и приумножения его активов необходим отлаженный механизм управления, важнейшим элементом которого выступает повседневный внутрихозяйственный контроль. Эффективность системы внутреннего контроля во многом зависит от его места в организационной структуре управления предприятием.

При формировании системы внутреннего контроля руководству ООО «Агро-Ногино» нужно преследовать следующие цели:

- обеспечение надёжной информацией, необходимой для успешного руководства деятельностью предприятия;
- обеспечение сохранности активов и документов (предотвращение фактов хищения, порчи и нецелевого использования имущества, уничтожения или разглашения информации, в том числе содержащейся в учётных регистрах и компьютерных базах данных);
- обеспечение эффективности хозяйственной деятельности: исключение посредством контрольных процедур дублирования, нерационального использования всех видов ресурсов, укрепление платёжной дисциплины;
- обеспечение соответствия предписанным учётным принципам посредством обязательного исполнения сотрудниками установленных на предприятии инструкций и правил, а также требований нормативных актов;
- обеспечение надёжной системы бухгалтерского учёта.

Руководство ООО «Агро-Ногино» несёт ответственность за разработку и фактическое воплощение системы внутреннего контроля.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст] Часть вторая от 26.01.1996г. №14-ФЗ (ред. от 28.12.2013г.) // <http://www.consultant.ru>
2. Российская Федерация. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]. Часть первая, вторая от 05.08.2000г. №117-ФЗ (ред. от 28.12.2013г.) // <http://www.consultant.ru>
3. Российская федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. №402 – ФЗ (ред. от 23.07.2013г. №251-ФЗ) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
4. Российская Федерация. Законы. Об обществах с ограниченной ответственностью от 08. 02. 1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.04.2008, с изм. от 22.12.2008 № 272-ФЗ) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
5. Российская федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н (в ред. от 24.12.2010г. №186н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
6. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н (в ред. от 18.12.2012г. №164н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 2/2008: приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. от 27.04.2012г. №55н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>
8. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена иностранной валюте» ПБУ 3/2006: приказ Минфина РФ от 27.11

2006 г. № 154н (с последними изменениями и дополнениями от 24 декабря 2010 г. № 186н).

9. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

10. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, в ред. Приказа Минфина от 26.03.2007 № 26н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

11. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01: приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, в ред. Приказа Минфина от 27.11.2006 № 156н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

12. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н: приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н. // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

13. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н, в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н. // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

14. Российская Федерация. Министерство финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 02.07.2010г. №66н (в ред. от 25.10.2010г. №132н) // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

15. Российская Федерация. Министерство финансов. План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>

16. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008: приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 107н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

17. Абатов Н.Т. Особенности автоматизации учета готовой продукции в хозяйственной деятельности предприятия [Текст] /Н.Т. Абатов, А.Е. Абдулов // Экономика и социум. 2017. № 6-2 (37). С. 683-686.

18. Асфандиярова Р.А. Бухгалтерский учет и аудит выпуска и реализации готовой продукции [Текст] Р.А. Асфандиярова, Р.Р. Исхакова // Аллея науки. 2018. Т. 1. № 8 (24). С. 155-159.

19. Бледных Т.С. Особенности бухгалтерского учета и оценка готовой продукции сельскохозяйственных организаций [Текст] // Современный бухгалтерский учет: вектор развития. Материалы Международной научно-практической конференции молодых ученых. 2017. С. 59-62.

20. Ваганова Е.С. Бухгалтерский и налоговый учет готовой продукции [Текст] // Современные проблемы финансового регулирования и учета в агропромышленном комплексе. Материалы II Всероссийской (национальной научно-практической конференции с международным участием). 2018. С. 145-149.

21. Вахидов Ш.Г. Бухгалтерский учет выпуска и реализации готовой продукции [Текст] // Студенческий форум. 2018. № 17 (38). С. 44-46.

22. Грабовец О.В. Совершенствование учета готовой продукции. [Текст] // Экономика и общество в условиях модернизации. Материалы международной научно-практической конференции . 2017. С. 33-37.

23. Дзобелова В.Б. Теоретические основы и нормативные изменения в бухгалтерском учете готовой продукции [Текст] / В.Б. Дзобелова, А.К. Беркаева // Экономикаиуправление: проблемы, решения. 2017. Т. 4. № 12. С. 9-14.

24. Енговатова О.В. Методические аспекты учета готовой продукции. [Текст] // Образование, наука и бизнес - индикаторы развития цифровой экономики. Сб. науч. трудов по материалам Междунар. научно-практ. конф. молодых ученых ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». 2018. С. 91-94.

25. Зуборева А.Е. Бухгалтерский учет продажи готовой продукции, как элемент учетной системы экономического субъекта [Текст] / А.Е. Зуборева, Л.М. Митрохина // Актуальные вопросы развития современного общества. Сборник научных статей 8-ой Международной научно-практической конференции. 2018. С. 90-94.

26. Ибрагимова Э.И. Учет выпуска и реализации готовой продукции. [Текст] / Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации Сборник статей XII Международной научно-практической конференции. В 4-х частях. 2017. С. 68-70.

27. Казанокowa Д.Э. Бухгалтерский учет и аудит готовой продукции и ее продажи как важный элемент учетного процесса в организации [Текст] // Финансово-аналитические аспекты развития национальной экономики. 2018. С. 84-88.

28. Куприкова Ю.С. Учет расходов на продажу готовой продукции и их отражение на счетах бухгалтерского учета [Текст] // Современный бухгалтерский учет: вектор развития. Междун. научно-практ. конф. молодых ученых. 2017. С. 220-222.

29. Курилова Т.М. Бухгалтерский учет выпуска готовой продукции / Т.М. Курилова, А.Ю. Трикуц // Новая российская экономика: инвестиции, кластеры, инновации и дорожные карты. Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2018. С. 29-31.

30. Лопастейская Л.Г. Движение и документальное оформление готовой продукции [Текст] / Л.Г. Лопастейская, Н.С. Мякишева // Наука и научный потенциал. 2018. С. 201-204.

31. Монгуш М.М. Бухгалтерский учет и аудит выхода и продажи готовой продукции /Монгуш М.М., Костина Т.С., Убоженко Е.В./ [Текст] // Современные проблемы и перспективы развития агропромышленного комплекса региона. Сборник трудов науч-пракконф. преподавателей, аспирантов, магистрантов и студентов экономического факультета Новосибирского ГАУ. Новосибирский государственный аграрный университет. 2017. С. 342-343.

32. Муратова С.С. Некоторые аспекты учета выпуска готовой продукции. [Текст]. / В сборнике: Роль и место информационных технологий в современной науке. 2019. С. 135-138.

33. Мухамедьянова Г.Р. Методика проведения внутреннего контроля производства и реализации готовой продукции[Текст]// Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки: сб. ст. по мат. V междунар. студ. науч.-практ. конф. № 5. URL: <http://sibac.info/archive/economy/5.docx> (дата обращения: 19.05.2019)

34. Пилипенко Д.Ю. Бухгалтерский учет готовой продукции в сельском хозяйстве на современном этапе [Текст]// Модернизация и устойчивое развитие современного общества: экономические, социальные, философские, политические, правовые, общенаучные тенденции. Материалы междунар. научно-практ.Конф. в 3-х частях. 2017. С. 8-10.

35. Радчук Д.М. К вопросу нормативного регулирования учета готовой продукции [Текст] / Д.М. Радчук, А.М. Абликеева/ В сборнике: В мире научных открытий Материалы II Международной студенческой научной конференции. 2018. С. 272-274.

36. Ронжина М.А. особенности учета выпуска готовой продукции в сельском хозяйстве [Текст] /М.А. Ронжина, Е.Н. Шуршина // Актуальные проблемы и перспективы развития бизнеса материалы Всероссийской научно-практической конференции. 2018. С. 364-367.

37. Соляник Т.А. Бухгалтерский учет готовой продукции в сельском хозяйстве. [Текст] // МСФО в учетно-аналитической системе организаций:

теория и практика применения. Материалы Международной студенческой научно-практической конференции. 2017. С. 128-133

38. Сулейманова Н.И. Учет готовой продукции: бухгалтерский и налоговый аспект [Текст] //Актуальные вопросы современной экономики. 2018. № 1. С. 79-81.

39. Толстых Ю.В. Вопросы методологии оценки готовой продукции в системе бухгалтерского учета. [Текст] / В сборнике: Вопросы современных научных исследований Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции. 2018. С. 135-139.

40. Тупавов Т.А. Бухгалтерский учет скидок при продаже готовой продукции [Текст] // инновационные механизмы решения проблем научного развития Сборник статей Международной научно-практической конференции. 2018. С. 101-105.

41. Чернова В.О. Бухгалтерский и управленческий учет себестоимости готовой продукции. [Текст]Теория и практика современной науки. 2017. № 12 (30). С. 756-762.

42. Чернявская Е.А. Бухгалтерский учет готовой продукции растениеводства[Текст] // Мировая наука. 2017. № 9 (9). С. 211-215.

43. Чистова А.С. Бухгалтерская и налоговая отчетность: особенности учета готовой продукции [Текст] // Ростовский научный журнал. 2018. № 1. С. 349-354.

44. Шегурова В.П. Особенности учета готовой продукции в сельском хозяйстве [Текст] / В.П. Шегурова, М. Стенникова // Агропродовольственная экономика. 2017. № 5. С. 76-82.

45. Эмиралиева Э.А. Особенности учета готовой продукции [Текст] /Э.А. Эмиралиева, Л.З. Мерджанова // Учетно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия. Сборник научных трудов. 2018. С. 550-553.