

## **УДК**

Лариса Владимировна Белоголова

Иркутский Государственный аграрный университет  
имени А.А.Ежевского, Россия, Чита

e-mail: belogolova.larisa@mail.ru

### **Учёт и контроль готовой продукции**

В статье рассматривается организация учёта и контроля готовой продукции в СПК «Кункур»

*Ключевые слова: готовая продукция, документы, счета, учёт, контроль*

Larisa Vladimirovna Belogolova  
Irkutsk State Agrarian University  
named after A.A. Ezhevsky, Russia, Chita

### **Accounting and control of finished products**

The article deals with the organization of accounting and control of finished products in the Agricultural Production Cooperative «Kunkur»

*Keywords:* finished products, documents, invoices, accounting, control.

Готовая продукция – это конечный результат производственного цикла, предназначенный для продажи. Однако в сельском хозяйстве в силу его специфики готовая продукция может расходоваться и внутри хозяйства. Кроме того, готовая продукция сельского хозяйства является продуктом природного процесса, что обуславливает наличие как основной, так и побочной продукции.

СПК «Кункур» специализируется в основном на продукции животноводства, а также занимается выращиванием зерновых культур.

Основные экономические показатели, характеризующие деятельность предприятия представлены в таблице 1.

СПК «Кункур» за 2018–2020 гг.

Показатели	Годы			Изменени е 2020 в % к 2018 г
	2018	2019	2020	
Выручка от реализации, тыс. руб.	25228	28155	29306	116,2
Полная себестоимость, тыс. руб.	30474	35262	37377	122,7
Прибыль от продаж (убыток), тыс. руб.	(5246)	(7107)	(8071)	153,9
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	4376	3363	2426	55,4
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	87302	91472	93799	107,4
Численность работников, чел.	45	8	4	8,9
Площадь сельхозугодий, га	17024	17024	17024	100
Произведено выручки на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	148,2	165,4	172,2	116,2
Производительность труда, тыс. руб.	560,6	3519,4	7326,5	в 13,1 раз
Фондообеспеченность, тыс. руб.	5,1	5,4	5,5	107,8
Фондовооруженность, тыс. руб.	1940	11434	23450	в 12,1 раз
Фондоотдача, руб./руб.	0,3	0,3	0,3	100
Фондоемкость, руб./руб.	3,5	3,2	3,2	91,4
Фондорентабельность, %	5,0	3,7	2,6	-
Окупаемость затрат, %	82,8	79,8	78,4	-

На протяжении всего анализируемого периода предприятие получает убыток от реализации продукции.

Основным показателем специализации предприятия является стоимость товарной продукции.

Товарная продукция – это часть валовой продукции, проданная ее производителями в порядке реализации, за деньги. В нее включается продукция, реализованная заготовительным организациям, через систему потребительской кооперации, а также на рынке, через собственные торговые предприятия, предприятия общественного питания, в порядке оплаты труда по бартеру.

Размер и структура товарной продукции в СПК «Кункур» за 2018-2020 годы представлена в таблице 2.

### СПК «Кункур» за 2018-2020гг.

Наименование продукции	2018 г.		2019г.		2020 г.		Изменение 2020 в % к 2018
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Продукция растениеводства	11581	45,9	13212	46,9	13529	46,2	116,8
Зерновые, из них:	11581	45,9	13212	46,9	13529	46,2	116,8
Пшеница	7355	29,2	7285	25,9	8109	27,7	110,3
Овес	1769	7,0	4707	16,7	4384	15,0	247,8
Ячмень	2457	9,7	1220	4,3	1036	3,5	42,2
Продукция животноводства	13647	54,1	14943	53,1	15777	53,8	115,6
В т. ч. КРС	3349	13,3	1699	6,0	2720	9,3	81,2
Овцы и козы	4870	19,3	7458	26,5	9693	33,1	199,0
Лошади	2258	8,9	1853	6,6	1865	6,3	82,6
Шерсть всякая	3170	12,6	3933	14,0	1499	5,1	47,3
Всего по предприятию	25228	100	28155	100	29306	100	116,2

За анализируемый период наблюдается незначительное увеличение объема товарной продукции по всему предприятию.

В структуре товарной продукции наибольший удельный вес в отчетном году занимает продукция животноводства – 53,8%, продукция растениеводства (зерновые) – 46,2%.

В СПК «Кункур» применяется журнально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета.

Первичный учет зерна и другой готовой продукции растениеводства полученной от урожая, можно вести, используя три варианта.

В СПК «Кункур» учет ведется с применением талонов.

Зерно, поступившее на ток или склад хозяйства, обязательно взвешивают.

Реестр приема зерна весовщиком открывается ежедневно на каждую культуру (сорт) и служит основанием для оприходования зерна.

Ведомость учета зерна и другой продукции применяется для учета поступления и расхода зерна на току, в зернохранилищах.

В ведомости записывается остаток продукции на начало дня, поступление и расход за день и выводится остаток на конец дня.

После окончания рабочего дня заведующий током подсчитывает в реестре приема зерна общую массу принятого зерна за день и отдельно от каждого комбайнера.

При отправке зерновой продукции на склады хозяйства с тока на каждую отправляемую партию выписывают накладную (внутрихозяйственного назначения).

Сводным документом о поступлении и расходе зерновой продукции на току является ведомость движения зерна и другой продукции.

В бухгалтерии проверяют все поступившие документы и учитывают движение продукции по каждому току. Для этого составляют накопительную ведомость движения зерна по каждой культуре.

Продукция сельскохозяйственного производства, предназначенная на семена, в учете выделяется отдельно. В СПК «Кункур» семена предназначены для собственных нужд, реализацией семян хозяйство не занимается. Значительное количество продукции растениеводства используется в хозяйстве в виде кормов и подстилки для скота.

В животноводстве в процессе производства может изготавливаться несколько видов продукции от каждого вида и каждой половозрастной группы животных (от основного стада крупного рогатого скота получают приплод – телят; при забое – мясо, шкуры).

В СПК «Кункур» при забое скота оформляется «Акт на выбытие животных и птицы», в нем указывается группа животных, количество, живой вес, возраст, пол, причина выбытия, за кем закреплено животное, расписка.

Продукция забоя животных: мясо, шкуры сдается на склад хозяйства по накладной, которая затем прилагается к акту на выбытие животных. Выдача мяса со склада осуществляется по внутрихозяйственным накладным.

Реализация мяса сторонним организациям оформляется товарно-транспортной накладной.

Первичными документами по учету оприходования шерсти являются: Акт настрига и приемки шерсти. При составлении акта и дневника одновременно делают записи в учетный лист труда и выполненных работ для начисления оплаты труда стригалям.

Фактическое движение готовой продукции отражается в «Производственном отчете» и «Отчете о движении материальных ценностей»

В СПК «Кункур» осуществляется заполнение всех форм первичной документации по учету готовой продукция. Недостатком является тот факт, что не всегда заполняются все реквизиты в документах.

Аналитический и синтетический учет готовой сельскохозяйственной продукции является вторым этапом учета, после заполнения первичной документации.

В СПК «Кункур» готовая продукция растениеводства учитывается на счете 43.1, продукция животноводства на счете 43.2

Хозяйственные операции по учету готовой продукции, приемлемые для СПК «Кункур» представлены в таблице 3.

Контроль является одной из важнейших функций в системе управления. Внутрихозяйственный контроль над сохранностью и использованием готовой продукции в организации проводится путем инвентаризации.

Согласно учетной политики предприятия СПК «Кункур», для обеспечения достоверности бухгалтерского данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводит инвентаризацию материалов 4 раза в год по окончании отчетного квартала, готовой продукции 1 раз в месяц по окончании отчетного месяца.

Инвентаризация в хозяйстве проводится в составе постоянно действующей комиссии, которая назначается приказом руководителя предприятия.

Инвентаризация проводится в присутствии материально ответственного лица, у которого получена расписка в том, что все ценности им оприходованы, а документы сданы в бухгалтерию. Склады предприятия на период инвентаризации опечатываются.

Готовая продукция, поступившая на склад и выдаваемая со склада в период инвентаризации, подлежит регистрации в специальной ведомости.

Инвентаризация проводится путем взвешивания, замера, обмера и подсчета готовой продукции по каждому месту хранения. Выявленные при инвентаризации ценности заносят в

инвентаризационную опись. Готовая продукция заносится в описи по каждому отдельному наименованию (пшеница, овес) с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

На основе вышесказанного можно сделать следующие выводы.

Бухгалтерский учет в хозяйстве ведется вручную, иногда используются приспособленные бланки. Не всегда заполняются все необходимые реквизиты в документах по учету готовой продукции.

Для улучшения организации учета СПК «Кункур» необходимо, прежде всего, разработать новую учетную политику, так как она является основным документом, регламентирующим ведение бухгалтерского учета и порядок налогообложения.

Для совершенствования внутреннего контроля необходимо провести следующие мероприятия:

- оборудовать должным образом склады и кладовые помещения;

- размещать готовую продукцию по секциям складов, таким образом, чтобы была обеспечена возможность ее быстрой приемки, отпуска и проверки наличия;

- оборудовать места хранения готовой продукции измерительными приборами и мерной тарой, заменить устаревшее весовое оборудование;

- организовать правильное и своевременное оформление операций по приему и отпуску готовой продукции;

- заключить с ответственными лицами по приему и отпуску готовой продукции в установленном порядке письменных договоров о материальной ответственности.

## Список литературы

### Основная литература:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 14.11.2013)
2. Федеральный Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014)
3. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017) "Об аудиторской деятельности"
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 24.12.10 № 34н).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина России от 06.04.15 №106н)
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина от 08.11.10 № 94н).
7. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник / И.В. Анциферова. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2017. — 556 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/93415>. н/д 2017 7.
8. Суглобов, А.Е. Аудит [Электронный ресурс] : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин ; под ред. Суглобова А.Е.. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2017. — 368 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/93540>. н/д 2017

### Дополнительная литература:

1. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум . - Издательство "Дашков и К", 2014.-368 с. [http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1\\_id=56188](http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=56188) н/д 2014
2. Дмитриева, Ирина Михайловна. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для бакалавров/ И. М. Дмитриева. - М.:

Издательство Юрайт, 2013. - 306 с. - (Бакалавр. Базовый курс). -  
Библиогр.: с. 306 3 2013

**Перечень ресурсов информационно-  
телекоммуникационной сети «интернет»:**

1. «Яндекс» (<http://yandex.ru>),
2. «Google» (<http://www.google.ru>).
3. Электронно-библиотечная система «AgriLib»  
<http://www.ebs.rgazu.ru>
4. Электронно-библиотечная система Издательство  
«Лань» <http://e.lanbook.com>