

*Климентов А.Д.,
кандидат экономических наук, доцент
доцент кафедры «Бухгалтерского учета и аудита»
Воронежский государственный аграрный университет
имени Императора Петра I
Россия, г. Воронеж*

*Карпова А.С.,
студент
4курс, факультет «Экономический»
Воронежский государственный аграрный университет
имени Императора Петра I
Россия, г. Воронеж*

*Квасова Д.Ю.,
студент
4курс, факультет «Экономический»
Воронежский государственный аграрный университет
имени Императора Петра I
Россия, г. Воронеж*

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА

Аннотация: В статье проводится анализ сущности учета наличия и движения готовой продукции животноводства, как основного фактора по оценке результата работы организации в целом, ее эффективности.

Ключевые слова: анализ, движение, готовая продукция, животноводство, документы, организация.

***Abstract:** the article analyzes the essence of accounting for the availability and movement of finished livestock products as the main factor in assessing the result of the organization as a whole, its effectiveness.*

***Keywords:** analysis, movement, finished products, livestock, documents, organization.*

В современных условиях животноводство стало одной из ведущих отраслей сельского хозяйства. Проводимая политика в аграрном секторе в исследуемом направлении имеет целью достичь высоких показателей, обеспечить население страны готовой продукцией животноводства в достаточном объеме. Безусловно, продукция животноводства потребляется всеми слоями населения государства. Согласно этому, крайне важно учитывать наличие готовой продукции животноводства, ее движение и реализацию.

Половина всей валовой продукции сельского хозяйства представлена в современных условиях продукцией животноводства. Мясные продукты в государстве и степень обеспеченности ими представляет в сущности обязательный элемент структуры стратегической продовольственной безопасности страны.

Готовая продукция в животноводстве представляет собой итог производственного процесса. Наличие и движение в последующем готовой продукции животноводства представляют в перспективе главный источник дохода, поэтому учет играет важную роль в бухгалтерии предприятия и важен с точки зрения экономики. В соответствии с этим крайне важно при учете продукции выявить ее экономическую сущность [5].

Готовая продукция подразделяется на виды. Из них можно выделить:

- валовую - полную стоимость законченных готовых изделий, выработанных организацией за отчетный период;
- валовой оборот или выпуск- стоимость всех изделий, полуфабрикатов, выполненных работ и оказанных услуг, включая незавершенное производство;

- реализованную или проданную - валовая продукция за вычетом остатков готовой продукции, незавершенного производства, полуфабрикатов, инструментов и запасных частей собственной выработки;
- сравнимую - продукцию, которая производилась организацией и в предыдущем отчетном периоде;
- несравнимую - продукцию, которая в отчетном периоде производилась впервые[6].

Мы можем отметить, во-первых как учитываются характеристики молока, как одной из главных продукций молочного животноводства.

Так и во-вторых, как заполняется журнал учета надоя молока. Данный журнал заполняет главная доярка. Записи производятся каждый день по каждой доярке по закрепленной группе обслуживаемых коров после каждой дойки. Также в документе указываются сведения о жирности молока, общем количестве полученных жироединиц, прочие сведения, которые отражают качество молока, например, кислотность и иные. Журнал учета молока на ферме имеет один экземпляр и хранится заполненным 15 дней на ферме.

Ведомость подразумевает под собой сводный документ по движению молока за отчетный период. В ведомость каждый день из первичных документов вносят данные о поступлении молока и его расходовании по основным каналам. Так, отмечается какое количество удалось реализовать, сколько отдали в переработку, сколько израсходовали на общественное питание и прочие важные сведения. В дальнейшем подводится итог за день и остаток на конец дня. Ведомость заполняют на каждой ферме отдельно, начинают ее вести либо на 15 дней, либо на месяц [4].

Стоит заметить, что первичные документы учета могут быть различными по готовой продукции. Их выбор обусловлен каналами потребления продукта. Так, например, при отправке на заводы по переработке молока заполняют в двух экземплярах счет-фактуру: один хранится у получателя, другой у отправителя. В последствие данную счет-фактуру заносят в книгу продаж. Также на каждую

партию отправленного молока оформляется товарно-транспортная накладная, которая составляется в четырех экземплярах.

Первый экземпляр с распиской шофера хранится у отправителя продукции, второй, третий и четвертый экземпляры с шофером отправляются на место реализации, из которых второй экземпляр отдают получателю, а третий и четвертый с подписями получателя в дальнейшем должны быть возвращены в хозяйство.

Стоит заметить также, что молоко перед непосредственной отправкой должны взвесить, установить жирность, степень кислотности, температуру и в графу накладной «Отправлено» записать полученные данные.

Также молоко при приеме получателем должно быть подвергнуто вторичной проверке в присутствии представителя хозяйства и сведения должны быть включены в графу накладной «Принято».

В случае применения молока для целей внутри хозяйства его непосредственный расход включают в лимитно-заборные карты. А в ситуации применения молока для выпойки телят сведения о нем, его основные характеристики заносятся в ведомость расхода корма. Очевидно, что при учете любого продукта животноводства присутствуют свои особенности, которые обусловлены спецификой продукта, его главными характеристиками и целями применения [4].

Однако, стоит заметить, что процедура учет наличия и движения готовой продукции является обязательным процессом с точки зрения экономики предприятия. Так, данные процессы преследуют ряд основных задач, а именно:

1. Своевременный контроль наличия и движения готовой продукции животноводства на складах и других местах хранения продукции.
2. Контроль за исполнением планов по объему, ассортименту, качеству выпущенной продукции и обязательств по ее поставкам.
3. Контроль за правильным хранением готовой продукции и соблюдением утвержденных лимитов.

4. Контроль за соблюдением плана по продаже продукции и своевременностью оплаты проданной продукции [6].

5. Определение рентабельности всей продукции и ее отдельных видов.

В целом, стоит заметить, что продукцию животноводства учитывают в конкретной оценке. Продукция, которая поступила из производства в течение года, должна быть оприходована и списана в расходно-плановой себестоимости. Данный факт обуславливается тем, что фактическая себестоимость произведённой продукции в течение года не является известной и определенной. В конце года, по окончанию формирования отчётных калькуляций и установления фактической себестоимости продукции хозяйства, выясняют разницу между фактической и плановой себестоимостью продукции и на суммы выявленных разниц осуществляют корректировку записи.

При факте превышения настоящей себестоимости над плановой производят дооценку, а в случае если фактическая себестоимость будет ниже проводится уценка (сторнировочную запись). После корректированных записей продукция животноводства, которая получена из производства в отчётном году, будет принята на учет на фактической себестоимости.

Также существует правило в отношении продукции низшего качества, а именно она подвергается учету по цене ниже, чем цена, которая установлена на полноценную, отвечающую требованиям продукцию.

Покупную продукцию принимают на учет по ценам приобретения с учётом расходов по её заготовке и доставке в хозяйство (фактической себестоимости).

Продукцию собственного производства, которая переходит на следующий год, принято ценивать по фактической себестоимости.

Далее отметим, как осуществляется движение готовой продукции.

Средства предприятия совершают кругооборот, который оканчивается реализацией непосредственно изготовленного продукта, превращением средств из товарной формы в денежную.

Так, готовая продукция в приоритете должна быть в абсолютной степени реализована. Однако, если процесс реализации не наступает сразу, то продукт должен быть сдан на хранение материально ответственному лицу.

Материально ответственное лицо при поступлении готовой продукции должно принять продукцию и расписаться в документе о передаче материальных ценностей (актах, накладных и т.п.). Один экземпляр остается у материально ответственного лица.

При выбытии продукции со склада бухгалтерия формирует два экземпляра накладных, один из которых остается у лица, который получил продукцию, другой экземпляр хранится на складе [6].

Все движение готовой продукции животноводства принято отражать в книге складского учета, которая заполняется по утвержденной форме. В этих документах принято отражать приход, расход и остаток каждой номенклатуры товарно–материальных ценностей.

В завершение месяца материально ответственное лицо формирует отчет о движении материальных средств, к которому должны прилагаться все первичные документы. Учет готовой продукции животноводства материально ответственное лицо производится, преимущественно, в количественном измерении. Стоимость и итоговые суммы отражаются уже в бухгалтерии при обработке материальных отчетов.

Что касается поступающей готовой продукции, то на нее формируется карточка складского учета, которая заполняется по аналогии с учетом материалов.

В организации учета наличия и движения готовой продукции большую роль играет ее оценка. Так, сегодня, при постоянном изменении стоимости материалов, ощущается постоянное изменение стоимости сельскохозяйственной продукции, что в конечном итоге не дает точных перспектив по благоприятному развитию предприятия, его финансовой динамике.

Крайне важным считается постоянно проводить мониторинг производственных затрат на изготовление продукции, поскольку именно от их учета зависит размер прибыли и уровень рентабельности любого предприятия.

В современных условиях постоянное сокращение затрат на производство продукции молока, мяса и яиц по категориям хозяйств области считается главным критерием приобретения экономических выгод, увеличения производства и на этой основе повышения уровня обеспеченности указанными продуктами населения страны или отдельной его области [1].

На практике наибольшую популярность у предприятий обрел позаказный метод производственного учета.

Так, позаказный способ учета используется в производстве, где продукция носит характер отдельных заказов. По заказу локализуют и группируют прямые затраты на производство, они же (заказы) выступают признаками аналитических счетов по учету затрат, между которыми периодически распределяются косвенные расходы. На аналитических счетах последовательно собираются все затраты по данному заказу. До завершения, заказа затраты на него представляют собой незавершенное производство, а после его завершения независимо от длительности его выполнения, себестоимость готового продукта.

Затраты на производство продукции животноводства имеют более равномерный характер, поэтому нет острой потребности в их разграничении по смежным годам. Все затраты отчетного года в животноводстве, преимущественно, вовлекаются в состав себестоимости продукции текущего года [2].

В настоящее время в хозяйствах повсеместно отмечается сокращение объемов производства продукции животноводства, что сопровождается ухудшением качества сельскохозяйственной продукции. Данный процесс естественным образом отрицательно влияет на состояние рынка данной продукции.

Как было отмечено выше, в качестве одного из направлений предотвращения нежелательного сокращения выпуска готовой продукции

животноводства специалисты называют проведение аудита затрат на производство продукции, который может оказать помощь в установлении основных перспектив развития производства.

Таким образом, очевидно, что учет готовой продукции и ее движение подразумевают оценку многих критериев, которые в целом отражают эффективность реализации продукции.

Так, посредством оценки наличия готовой продукции и ее движения представляется возможным в дальнейшем определить пути повышения производительности скота, сокращения некоторых поставок и прочих важным производственных направлений.

Для проведения качественной оценки в настоящее время привлекаются аудиторские компании, которые детально анализируют производственный процесс и выявляют основные направления совершенствования.

Так, задачами аудита готовой продукции являются следующие:

1) проверка фактического наличия готовой продукции, отраженной в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности проверяемого лица на отчетную дату, и документально подтвержденных прав на неё;

2) проверка реальности операций по движению готовой продукции, которая отражена в учете в исследуемый период;

3) контроль за полнотой и точностью отражения анализируемых операций в учетных регистрах и отчетности [3].

В целом необходимо отметить, что аудит готовой продукции играет важную роль для сельскохозяйственных предприятий в связи с тем, что аграрная отрасль имеет множество особенностей, а аналитически-методическое обеспечение является несовершенным. Это означает, что аудитор во время работы на сельскохозяйственных предприятиях должен использовать методы проверки, максимально адаптированные к специфике предприятия, руководствуясь при этом нормативной базой.

Представляется важным отметить, что эффективность аудита зависит от наличия у аудитора специальных знаний бухгалтерского учета в отрасли

сельского хозяйства, а также нормативной базы. Синтез этих компонентов и является залогом успеха аудитора при проведении проверки соответствующих объектов коммерческих организаций, функционирующих в области сельского хозяйства.

Исходя из всего вышесказанного представляется возможным сделать вывод о том, что учет готовой продукции животноводства, ее движения с точки зрения экономики представлен в общем виде категорией эффективности. Так, при учете исследуемых показателей оценивается эффективность и обеспеченность продуктами данной отрасли сельского хозяйства, а уже с помощью эффективности и достаточности оценивается в целом благополучие страны. Категория «эффективность» представляет собой процесс по оценке итога к затратам, расходам, которые обусловили его получение. Эффективность производства и движения готовой продукции на предприятии представляет собой экономическую категорию, которая отражает содержание процесса расширенного производства.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. Бобкова Е.В. Развитие аудита производственных затрат в сельскохозяйственных организациях: Монография / Рос. гос. агр. ун-т- МСХА им. К.А. Тимирязева. Москва: Изд-во РосГАУ, 2007. - 155 с.

2. Валиев Р.Ф. Особенности проведения аудиторской проверки готовой продукции сельскохозяйственного предприятия // Молодой ученый. — 2018. — №27. — С. 63-67. Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/213/51979/> (дата обращения: 06.02.2019).

3. Лемеш В.Н. Ревизия и аудит: пособие для студ. эконом. спец. высш. и сред. учеб. заведений: в 2 ч. Ч. 2 / В. Н. Лемеш. — Минск: Изд-во Гревцова, 2013.

4. Логвинова Т.И. Операции с готовой продукцией на сельскохозяйственных предприятиях: аудиторская проверка / Т.И. Логвинова //Аудиторские ведомости. – 2010. - № 3. – С. 66-76.

5. Мамушкина Н.Ю. Особенности организации учета затрат и контроля продукции животноводства // Вестник НГИЭИ, 2013. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-organizatsii-ucheta-zatrat-i-kontrolya-produktsii-zhivotnovodstva>(дата обращения: 06.02.2019).

6. Широбоков В.Г. Аудит учета животных на выращивании и откорме/ В.Г. Широбоков, Т.И. Логвинова //Аудиторские ведомости. – 2007. - № 4. – С. 63-71.