

УДК 657.1

## УЧЕТ И АНАЛИЗ НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

*Еланский Р.А., студент 5 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Челнокова С.В., к.э.н., доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА*

**Ключевые слова:** *готовая продукция, оборотные средства, 43 счет, План счетов*

*Проанализировано наличие и движение готовой продукции, дана оценка состоянию учета готовой продукции и намечены пути его совершенствования*

Сельскохозяйственный производственный кооператив «Искра» Барышского района Ульяновской области – среднее по размерам ресурсов и результатам хозяйственной деятельности сельскохозяйственное предприятие узкой молочной специализации [1].

Финансовый результат от продаж зависит от того, что производит и продает предприятие [2]. Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком [3]. Готовая продукция в составе запасов отражается во втором разделе актива бухгалтерского баланса «Оборотные активы» [4].

В СПК «Искра» остатки готовой продукции на конец 2013 г. увеличились и составили 39 тыс. руб. В структуре оборотных средств предприятия доля готовой продукции составляет менее 1 %. Небольшая сумма остатков объясняется скоропортящимися свойствами готовой продукции, в основном, молока и мяса.

В 2011 г. готовая продукция совершила 861 оборот. В последующие годы оборачиваемость готовой продукции была ещё выше. В 2013 г. было совершено 873 оборота готовой продукции. Средняя продолжительность одного оборота составляет менее 1 дня, так как скоропортящиеся молоко и мясо продаются сразу, в день их производства. Благодаря небольшому ускорению оборачиваемости готовой продукции в 2013 г. по сравнению с 2011 г экономия готовой продукции в расчете на весь объем выручки составила менее 2 тыс. руб.

Готовая продукция СПК «Искра» представлена, в основном молоком и продуктами забоя крупного рогатого скота, так как произведен-

ное хозяйством зерно не реализуется, предназначено только на семена и корм скоту, поэтому сразу оприходуется на счет 10 «Материалы», а приплод и прирост живой массы крупного рогатого скота учитываются на счете 11 «Животные на выращивании и откорме».

Произведенные молоко и мясо СПК «Искра» реализует предпринимателям, организациям, на рынке. Понятно, что уровень товарности цельного молока, как скоропортящейся продукции, достаточно высок даже при использовании части продукции на корм скоту. Товарность мяса и сала вовсе составляет 100%. На протяжении исследуемого периода производство и продажа цельного молока рентабельны, продажа мяса и мясопродуктов ежегодно приносит значительные убытки.

В СПК «Искра» имеется учетная политика, разработанная для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Содержание учетной политики оформляется специальным внутренним документом – приказом об учетной политике [5]. Однако, по нашей оценке, данный документ требует серьезной доработки.

Первичным звеном бухгалтерского учета СПК «Искра» является бухгалтерия. Структура учета централизованная, при которой учетный аппарат организации сосредоточивается в главной бухгалтерии, где осуществляется синтетический и аналитический учет на основании первичных и сводных документов, поступающих из ее отдельных подразделений [6].

На предприятии применяется мемориально-ордерная форма учета. Первичные документы заполняются вручную, имеются недостатки в оформлении документации. СПК «Искра» не имеет своего рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Сельскохозяйственное производство характеризуется разнообразием условий поступления, хранения и расходования получаемой продукции [7]. Это приводит к необходимости использования довольно многочисленных форм первичных документов [8]. Нами подробно был рассмотрен порядок документального оформления по учету готовой продукции в СПК «Искра».

В СПК «Искра» учет готовой продукции осуществляется на активном балансовом счете 43 «Готовая продукция». В типовом плане счетов, который использует СПК «Искра» указано, что к счету 43 открыто пять субсчетов, а на самом деле на данном предприятии учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется без разреза по субсчетам.

Учет сельскохозяйственной продукции в СПК «Искра» организован оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом. Материально ответственные лица ежемесячно сдают в бухгалтерию хозяйства отчеты о движении материальных ценностей [9]. В бухгалтерии СПК «Искра»

отчеты о движении материальных ценностей сверяют с другими регистрами.

Далее на основе данных отчетов, составляют мемориальные ордера, в которых группируют бухгалтерские записи по однородным хозяйственным операциям. Мемориальный ордер является промежуточным звеном между первичным документом и учетным регистром.

Аналитический учет при данной форме учета ведут в карточках. В них делают записи на основании первичных документов. По данным аналитических счетов составляют оборотные ведомости аналитического учета. Отметим, что данные регистры составляется на бланках нетиповой приспособленной формы.

Регистром синтетического учета готовой продукции является Главная книга, которая формируется по всем счетам учета за год. Мы считаем, что данный регистр может быть очень полезен при подведении итогов и составлении отчетности.

Нами были изучены конкретные операции, связанные с движением готовой продукции на счетах бухгалтерского учета. Это позволило наметить основные направления совершенствования бухгалтерского учета в СПК «Искра»: оптимизация бухгалтерского учета, улучшение технического оснащения, полная автоматизация бухгалтерского учета, использование средств управленческого учета, повышение профессионализма бухгалтеров.

### **Библиографический список**

1. Челнокова, С.В. Экономическая оценка развития зерновой отрасли в сельскохозяйственных предприятиях Ульяновской области / С. В. Челнокова // Материалы III Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: УГСХА, 2011. – Том I. – С. 218 – 222.

2. Челнокова, С.В. Основная тенденция и прогнозные оценки показателей развития скотоводства в сельскохозяйственных предприятиях Ульяновской области / С.В. Челнокова // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2008. – № 1. – С. 27 – 30.

3. Челнокова, С.В. Мониторинг эффективности производства зерна в сельскохозяйственных предприятиях Ульяновской области / С.В. Челнокова // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Статистика и общество: история, современность, развитие». - Уфа, 2010. – С. 174 – 178.

4. Челнокова, С.В. Статистическое исследование эффективности производства зерна в сельскохозяйственных предприятиях Ульяновской области / С.В. Челнокова // Материалы IX Международной научно-практической конференции «Проблемы развития предприятий: теория и практика», Часть 2. – Самара, 2010. – С. 208 – 211.

5. Челнокова, С.В. Динамика эффективности производства продукции выращивания и откорма крупного рогатого скота в сельскохозяйственных организациях Ульяновской области / С.В. Челнокова // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Роль статистики в принятии управленческих решений». – Курган: Изд-во Курганской ГСХА, 2012. – С. 214 – 218.

6. Челнокова С.В. Статистика: учебно-методический комплекс. Часть 1. – Ульяновск, УГСХА, 2007. – 300с.

7. Челнокова С.В. Практикум по статистике: Учебно-методический комплекс. Часть 2. – Ульяновск: УГСХА, 2007. – 244 с.

8. Челнокова, С.В. Статистика национального счетоводства: учебно-методический комплекс / С.В. Челнокова. – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2012. – 154 с.

9. Климушкина, Н.Е. Анализ эффективности использования оборотных активов сельскохозяйственных предприятий Ульяновской области по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности / Н.Е. Климушкина, Л.М. Прохорова // Экономика и предпринимательство. – 2013. – № 12-2. – С. 841 – 844.

## ACCOUNTING AND ANALYSIS OF THE PRESENCE AND MOVEMENT OF FINISHED PRODUCTS

*Elansky R.A., Chelnokova S.V.*

**Keywords:** *finished goods, current assets, 43rd account, Book of accounts*

*Existence and the movement of finished goods is analyzed, the assessment is given to a condition of the accounting of finished goods and ways of its improvement are planned*