

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Учет, анализ и аудит»

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ПРОДУКЦИИ**

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001305
Усовой Алины Вячеславовны**

Научный руководитель
старший преподаватель
Назарова А.Н.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ.....	6
1.1. Теоретические основы бухгалтерского учета реализации продукции покупателям.....	6
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета реализации продукции.....	13
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «Агрокультура Курск».....	19
2.1. Организация деятельности ООО «Агрокультура Курск».....	19
2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности.....	27
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ.....	33
3.1. Учет продажи продукции растениеводства.....	33
3.2. Инвентаризация расчетов с покупателями.....	42
3.3. Отражение информации о реализации продукции в отчетности.....	45
3.4. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета реализации продукции.....	50
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	55
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	59

ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

Производство и продажа продукции являются важнейшими функциями деятельности предприятия. Два данных аспекта рыночной активности можно расценивать как две стороны одной медали под названием «производственная деятельность». Однако, показатели, описывающие эти процессы, существенно различаются. При этом под результатом производства понимают продукцию, произведенную и выпущенную в обращение, т.е. подготовленную к продаже, а под результатом продажи – ту часть произведенной продукции, которая уже нашла своего потребителя, т.е. отгружена или передана ему в соответствии с условиями договора, или оплачена.

Актуальность темы исследования определяется тем, что объем производства и продажи продукции являются значимыми показателями деятельности любого предприятия. В условиях ограниченных возможностей производства и относительно неограниченном спросе на первое место выдвигается объем производства продукции. Но в результате насыщения рынка и ужесточения конкуренции уже не производство определяет объем продаж, а наоборот, возможный объем продаж является основой для определения производственной программы. Предприятие должно производить лишь ту продукцию и в таком объеме, которую оно может со значительной степенью вероятности продать.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета реализации продукции в исследуемой организации. С целью достижения указанной цели, были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть организационно-экономическую характеристику исследуемой организации;
- провести анализ основных показателей ее финансовой деятельности;

- описать порядок документального оформления расчетов с покупателями за реализованную продукцию;
- рассмотреть синтетический и аналитический учет реализации продукции;
- изучить порядок проведения инвентаризации расчетов с покупателями за реализованную им продукцию;
- рассмотреть порядок отражение информации о реализации продукции в отчетности организации.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Агрокультура Курск». Предметом исследования процесс реализации сельскохозяйственной продукции.

Теоретической основой для написания выпускной квалификационной работы послужили нормативные и законодательные акты, научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета. Источниками информации послужили бухгалтерская финансовая отчетность организации, первичные документы, договора, регистры аналитического и синтетического учета.

В первой главе работы рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета реализации продукции покупателям, нормативное регулирование бухгалтерского учета реализации продукции. Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика ООО «Агрокультура Курск», проведен анализ основных экономических показателей деятельности предприятия. В третьей главе описан действующий порядок учета продажи продукции растениеводства, инвентаризация расчетов с покупателями, особенности отражения информации о реализации продукции в отчетности организации, а также приведены разработанные мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета реализации продукции. В заключении сделаны выводы о проделанной работе.

Работа выполнена на 58 страницах машинописного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 5 таблиц, 2 рисунка, список литературы насчитывает 45 наименований, к работе приложено 47 документов.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ

1.1. Теоретические основы бухгалтерского учета реализации продукции покупателям

Любая организация заинтересована в получении прибыли. Это означает, что произведенные товары (работы, услуги) должны дойти до конечных потребителей. Во многих организациях существуют специальные службы сбыта, которые занимаются поиском покупателей (заказчиков) произведенной продукции.

Покупатели и заказчики - это организации, которые приобретают товарно-материальные ценности, заказывают выполнение работ и оказание услуг [36]. Расчеты с покупателями ведутся с последующей или предварительной оплатой договорных обязательств в соответствии с условиями заключенных договоров. Порядок учета расчетов с покупателями и заказчиками зависит от выбранного метода учета реализации продукции. На это влияет метод определения момента реализации продукции. За момент реализации продукции может приниматься момент оплаты ранее отгруженной продукции, тогда дебиторская задолженность учитывается по производственной себестоимости; либо за момент реализации принимается момент ее отгрузки, тогда дебиторская задолженность учитывается по цене реализации.

По разным причинам покупатель может задержать оплату товаров и перечислить деньги продавцу гораздо позже, чем предусмотрено в договоре. Чтобы избежать подобных ситуаций, очень часто продавец товара устанавливает цену в условных денежных единицах или в любой иностранной валюте. Однако на территории России расчеты производятся

только в рублях. Поэтому цена, установленная в иностранной валюте или условных единицах, должна пересчитываться в рубли [11].

Если в договоре предусмотрено условие, что товар оплачивается в рублях по курсу иностранной валюты на день перечисления денег покупателем, то необходимо:

а) отразить выручку в день перехода права собственности на товары к покупателю (по курсу иностранной валюты, действующему в этот день);

б) скорректировать (увеличить или уменьшить) выручку исходя из суммы денежных средств, фактически поступивших от покупателя.

Если курс иностранной валюты на дату оплаты товара будет больше, чем на дату его отгрузки, то возникает положительная суммовая разница.

В случае если у покупателя нет или не хватает денежных средств на покупку продукции, в договоре купли-продажи организация может предусмотреть, что покупателю предоставляется отсрочка или рассрочка платежа за проданные ему товары. Иными словами, покупателю предоставляется коммерческий кредит [31].

Обычно при таких условиях договора покупатель должен оплатить как стоимость самого товара, так и проценты за отсрочку его оплаты. Сумма процентов, которую получит организация, увеличивает выручку от продажи.

Достаточно широко получила распространение такая неденежная форма расчетов, как уступка права требования. В статье 382 Гражданского кодекса РФ сказано, что право (требование), принадлежащее кредитору, может быть передано им другому лицу по сделке (уступка требования). Значит, дебиторскую задолженность покупателя (заказчика) можно передать (продать) другой организации, то есть переуступить право требования [1].

«Уступка права требования, или цессия - это соглашение о замене прежнего кредитора, который выбывает из обязательства, на другого, к которому переходят все права прежнего кредитора. Прежний кредитор именуется цедентом, а новый - цессионарием»[25].

Согласно статье 486 ГК РФ, по договору купли-продажи покупатель обязан оплатить товар непосредственно до или после того, как получил товар от продавца. По другим видам договоров, согласно статье 314 ГК РФ (на оказание услуг или выполнение работ), если иное не предусмотрено законодательством, обязательство должно быть исполнено в разумный срок после его возникновения [1].

Обязательство, не исполненное в разумный срок, а также обязательство, срок исполнения которого определен моментом востребования, должник обязан исполнить в течение 7 дней после того, как кредитор потребовал оплату. Списывать сомнительную задолженность можно, если задолженность нереальна для взыскания, в том числе, если истек срок исковой давности. Срок исковой давности - это период времени, в течение которого можно подать на должника в суд. В настоящее время этот срок равен трем годам.

Передача (отгрузка) организацией продукции или товаров не всегда сопровождается переходом к покупателю права собственности на них. В этом случае поставщик должен быть готов столкнуться с целым рядом правовых особенностей, без знания которых невозможно правильное ведение бухгалтерского учета. Отсроченный переход права собственности на отгруженную продукцию или товары имеет место при продажах через посредников, по договорам мены, на внешнем рынке и т.д.

Согласно пункту 1 статьи 223 ГК РФ, право собственности на товар переходит в момент его передачи, если иное не предусмотрено законом или договором. В свою очередь, передачей товара признается его вручение покупателю или сдача перевозчику для отправки покупателю. При этом передачей товара признают и сдачу его в организацию связи для пересылки покупателю [1].

Законодательство не запрещает сторонам самостоятельно устанавливать в договоре вариант перехода права собственности на товар и предусмотреть наиболее удобный и подходящий для них момент перехода

этого права. Право собственности может перейти к покупателю в момент полной оплаты товара, после внесения частичной оплаты, размер которой дополнительно оговаривается в договоре, или непосредственно в момент поступления продукции на склад покупателя. Однако стороны должны обязательно это указать в договоре [37].

В соответствии с подп. «г» п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка может быть признана только тогда, когда право собственности на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю [10]. Как правило, право собственности на товары и продукцию переходит к покупателю в момент их отгрузки – и именно тогда бухгалтер отражает получение выручки. Даже в том случае, если в договоре купли-продажи не указан момент перехода права собственности, на основании п. 1 ст. 223 ГК РФ этим моментом считается момент передачи вещи приобретателю по договору [1].

Согласно ст. 491 ГК РФ право собственности может сохраняться и за продавцом – если это прямо предусмотрено договором купли-продажи – до момента оплаты товара или наступления иных обстоятельств (например, пересечения товаром таможенной границы России при экспорте). В этом случае покупатель не вправе распоряжаться полученным товаром (продавать его, использовать в своей производственной деятельности и т.д.) до тех пор, пока не получит право собственности [1].

В подобных ситуациях момент отгрузки и момент признания выручки (продажи) продукции или товара совпадать не будут. А потому возникнут проблемы как с исчислением некоторых налогов, прежде всего – НДС, так и с отражением подобных операций в учете.

Если организация применяет метод начисления, то выручка признается в момент перехода права собственности к покупателю (п. 3 ст. 271, ст. 39 Налогового кодекса РФ). Получается, что, установив особый переход права собственности, поставщик имеет возможность переносить момент признания выручки, а стало быть, и уплату налога до получения оплаты от покупателя.

Отсрочка передачи права собственности на отгружаемую покупателям продукцию не отодвигает момент определения базы по налогу на добавленную стоимость. Поскольку моментом ее определения служит наиболее ранняя из двух дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг); день получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок продукции (выполнения работ, оказания услуг). Такие правила прописаны в статье 167 Налогового кодекса РФ [2].

В бухгалтерском учете выручка от продажи продукции признается при наличии следующих условий [2]:

- организация имеет право на получение этой выручки согласно конкретному договору купли-продажи или иному обоснованию;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что произойдет увеличение средств или экономических выгод;
- право владения, пользования и распоряжения продукцией перешло от изготовителя к потребителю;
- произведенные расходы по данной операции могут быть определены.

Реализация продукции в сельском хозяйстве носит сезонный характер. Такая ситуация вносит определенные сложности в учетный процесс и приводит к неравномерности учетно-аналитических процедур. Организация бухгалтерского учета и анализа реализации готовой продукции на предприятиях сельского хозяйства в настоящее время является актуальной.

Вопросы бухгалтерского учета реализации готовой продукции в сельскохозяйственных предприятиях были освещены такими авторами, как: М. Бекера, Л.В. Постниковой, Р.А. Алборова, Ф.И. Васькина, М.Ф. Бычкова, Н.А. Климцова, В.П. Петрова, Ф.Н. Марича, Г.В. Савицкая, А. Нелсона М.З. Пизенгольца, Э. Касла, и рядом других.

Зарубежные авторы, такие как: М. Алле, А. Арене, Х. Андерсон, Р. Антони, Л.А. Бернстайн, И. Бетге, Дж. Блейк, Э. Бриттон, М. Ван Бреда, Р. Дамари, Г.М. Десмонт, Р.Е. Келли, Д. Лоббек, Г. Маркович, М. Миллер, Ф. Модильяни, Ж. Ришар, Д. Стоун и другие также изучали проблемы учета и анализа продаж, доходов и расходов.

Современные проблемы реализации продукции сельского хозяйства нашли отражение в работах следующих ученых-экономистов: И.А. Минакова, Г.В. Савицкой, О.А. Столярова, Н.А. Волковой, Н.Я. Коваленко, В.П. Грузилова, А.Д. Шеремета.

Как отмечает А.В. Глущенко, процесс производства занимает главное место в осуществлении деятельности предприятия и представляет совокупность технологических операций, которые связаны с созданием готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Производство является взаимодействием трех основных факторов: рабочей силы, средств труда и предметов труда [20].

Автор Г.В. Савицкая говорит о том, что объем производства сельскохозяйственной продукции является одним из центральных показателей, которые характеризуют деятельность предприятий сельского хозяйства. От его величины зависят объем продажи продукции, показатель себестоимости, значение прибыли, уровень рентабельности, финансовые показатели предприятия, его платежеспособность и другие показатели... Объем производства и продажи продукции – взаимозависимые показатели [38].

Продажи готовой продукции представляет собой последний этап кругооборота средств хозяйства, по итогам которого возникает возможность осуществления расчетов с работниками организации, ее поставщиками, бюджетом, прочими кредиторами.

Каждая организация обязана стремиться к увеличению объемов продажи готовой продукции, так как в современных условиях выручка

выступает основным источником поступления денежных средств для организации.

Для учета продажи готовой продукции предназначен счет 90 «Продажи». Счет 90 является сопоставляющим. На нем формируется финансовый результат от экономической деятельности, составляющей основную цель создания организации.

Применяемые способы продажи отличаются друг от друга такими характеристиками как:

- во-первых, кому реализуется товар – конечному потребителю или организации, которая занимается перепродажей данного товара;
- во-вторых – способом заключения договорных отношений;
- в-третьих – формой передачи товара покупателю: непосредственно в торговом зале; доставка покупателю и т.д.

Каждый из вышеперечисленных факторов оказывает влияние как на способы учета товара, так и на документы, которые возникают на различных стадиях сделки купли-продажи.

Следующие факторы, которые влияют на процесс продажи выделяет А.Д. Шеремет:

- заранее predeterminedенные сроки поставки продукции;
- увеличение выпуска продукции за счет прироста и улучшения использования основных фондов;
- производительность труда;
- ввод в действие новых мощностей и оборудования;
- обеспечение равномерной загрузки производственных подразделений;
- сезонность и сменность работы;
- сезонность продажи продукции;
- снятие с производства устаревших, нерентабельных изделий, не находящихся потребителей [44].

Как отмечает Н.Г. Белов «Формирование выручки предприятия от основного вида деятельности определяет все финансовые показатели

деятельности и налогооблагаемую базу предприятий сельского хозяйства за отчетный период. В связи с этим контроль за правильностью осуществления исчисления данного вида доходов представляется одной из главных задач бухгалтерского учета» [16].

Гудков А.А. поясняет, что «Модель учета процесса продажи продукции, товаров, работ, услуг отражает заключительный этап кругооборота капитала. Процесс продаж представляет собой совокупность операций, в результате которых произведенная продукция передается по праву собственности от производителя к потребителю. При этом покупатель возмещает стоимость произведенной продукции по продажным ценам, а сам процесс продаж позволяет не только возместить затраты по производству и сбыту, но и получить финансовый результат от продаж – важнейший источник наращивания капитала и расширения производства» [23].

1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета реализации продукции

Бухгалтерский учет реализации продукции в организациях ведется на основании системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, которая в настоящее время представлена четырьмя уровнями. В таблице 1 представлена сводная информация о нормативном регулировании бухгалтерского учета.

Первый уровень (законодательный) включает законы и законодательные акты, указы Президента, постановления Правительства, которые регулируют организацию и ведение бухгалтерского учета. К документам законодательного уровня относят:

Гражданский кодекс Российской Федерации (части 1 и 2) [1]. В нем отражены правовые основы рыночной экономики. В первой части содержатся положения, регулирующие правоотношения, которые возникают в процессе осуществления хозяйственной деятельности.

Таблица 1

Нормативное регулирование бухгалтерского учета реализации
продукции

Уровень	Документ
1 уровень (законодательный)	Гражданский кодекс Российской Федерации (части 1 и 2), Налоговый кодекс Российской Федерации (части 1 и 2), Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства».
2 уровень	<p>Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)</p> <p>Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.</p>
3 уровень	<p>Приказ Минсельхоза РФ «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях», Приказ Минсельхоз РФ «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве», Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», Приказ Минсельхоз РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению».</p>
4 уровень организационный)	Учетная политика организации для целей бухгалтерского и налогового учета, разработанные формы первичных учетных документов, график документооборота, рабочий план счетов бухгалтерского учета, формы внутренней отчетной документации.

Данные положения представляют информацию о заключении, изменении и расторжении договора и основаны на праве собственности, а также договорных и имущественных обязательствах участников правоотношений. Во второй части определены нормы регулирующие отношения по договору купли-продажи в разрезе общих положений, а также по отдельным обязательствам по различным видам договоров и сделок. Так, например, в параграфе 3 главы 59 отражены положения в отношении возмещения вреда, который причинен вследствие недостатков товаров, работ или услуг.

Налоговый кодекс Российской Федерации (части 1 и 2) [2]. В первой части отражены общие положения законодательства о налогах и сборах, а также информация об общих правилах исполнения обязанностей об уплате налогов и сборов, другие общие положения. Во второй части данного законодательного акта регулируется, что относится к доходам и расходам при определении прибыли (ст. 248 п.1, ст.253 п.2). В статье 253 Налогового кодекса приведен перечень расходов, связанных с производством и реализацией.

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 4.11. 2014 г. № 344-ФЗ) [3]. Закон является основополагающим документом нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета. Здесь отражены общие положения о бухгалтерском учете, а именно дано определение бухгалтерского учета, объекты и задачи учета, представлена информация об организации бухгалтерского учета, о главном бухгалтере и т. д. Также в законе определены требования к ведению учета, отражена информация о первичных документах и учетных регистрах.

Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства» (ред. от 12 февраля 2015 г.) [4]. Законодательный акт определяет правовые основы производства сельскохозяйственной продукции, оказанию услуг. В пункте 5 статьи 14 указано, что предельные уровни минимальных цен и максимальных цен на зерно в целях проведения

закупочных интервенций определяются федеральным органом исполнительной власти.

Второй уровень системы регулирования составляют национальные бухгалтерские стандарты (положения). К документам этого уровня относятся:

Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (в ред. от 24.12.2010 № 186н) [5]. Данный нормативный акт отражает основные аспекты порядка организации и ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, также в нем не определено, что является объектом бухгалтерского учета, приведена ответственность за нарушения. Данное положение регламентирует в частности и бухгалтерский учет производства продукции. В пункте 59 сказано, что готовая продукция в бухгалтерском балансе отражается по фактической или нормативной себестоимости, а пункты 63-65 содержат информацию о незавершенном производстве.

Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (в ред. от 27.04.2012) [6]. Здесь определены правила формирования, изменения и раскрытия учетной политики. А именно отражено, что при формировании учетной политики по определенному участку бухгалтерского учета происходит выбор одного варианта из нескольких, предусмотренных законодательством.

Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (в ред. от 08.11.2010) [7]. Согласно данному документу бухгалтерская отчетность содержит достоверную и полную информацию о финансовом положении организации и изменениях в ее положении. Так, например, в бухгалтерской отчетности, а именно в отчете о финансовых результатах должны отражаться данные о выручке от продажи и стоимостное выражение затрат на производство, т.е. себестоимость продукции.

Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред.от 27.04.2012 № 55н) [8]. Определяет, что расходы, относящиеся к изготовлению и продаже продукции, являются расходами по обычным видам деятельности. Расходы по обычным видам деятельности формируются по элементам, а для целей управления по статьям затрат.

Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (в ред. от 25.10. 2010 г. № 132н) [9]. В нем приводится перечень критериев для признания актива в качестве материально-производственных запасов, дано определение готовой продукции, перечислены способы оценки запасов при отпуске их в производство.

Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (в ред.от 27.04.2012 №55н) [10]. Согласно документу, выручка от продажи продукции и товаров относится к доходам от обычных видов деятельности.

Третий уровень (методический) представлен методическими указаниями и рекомендациями, а также отраслевыми инструкциями:

Приказ Минсельхоза РФ «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» (утв. от 06.06.2003 №792) [11]. Содержатся определения понятий, используемых в рекомендациях, такие как: общие издержки, расходы по обычным видам деятельности, производственные затраты и др. Представлена классификация производственных затрат по различным классификационным признакам. Отражен состав производственных затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям. Описан учет затрат на производство продукции и процесс калькулирования себестоимости.

Приказ Минсельхоз РФ «Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве» (утв. от 22.10.2008) [12]. Методические рекомендации отражают особенности учета затрат в растениеводстве, описывают организацию первичного учета затрат и выхода продукции в растениеводстве.

Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (утв. от 31.10.2000 г. № 94н) [13]. Документ отражает перечень счетов и определяет требования к их использованию.

Приказ Минсельхоз РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению» (утв. от 13.06.2001 №654) [14]. Данные рекомендации содержат перечень синтетических счетов и применяемых к ним субсчетов, устанавливают единые правила к применению счетов бухгалтерского учета и отражению фактов хозяйственной жизни на счетах.

Четвертый уровень (организационный) включает внутренние рабочие документы по бухгалтерскому учету, которые разрабатываются самим предприятием и регламентируют организацию и ведение учета в нем.

К таким документам, например, можно отнести учетную политику предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета, которая утверждается руководителем организации, разработанные формы первичных учетных документов, график документооборота, план счетов бухгалтерского учета, формы внутренней отчетной документации.

2.ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «Агрокультура Курск»

2.1.Организация деятельности ООО «Агрокультура Курск»

Общество с ограниченной ответственностью «Агрокультура Курск» (далее ООО «Агрокультура Курск») зарегистрировано 21 декабря 2007 года регистрирующим органом Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Курску. Уставный капитал компании по состоянию 255799985 руб. Форма собственности ООО «Агрокультура Курск» - частная.

Юридический адрес: 307500, Курская обл, Дмитриевский р-н, г.Дмитриев, ул.Пролетарская, д.14.

Высшим органом Общества является общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, действующим на основании Устава Общества (Приложение 1). Генеральным директором является Копытов Эдуард Юрьевич. Исполнительный директор ООО «Агрокультура Курск» Кизилев Алексей Анатольевич. Заместитель директора по производству Полесков Николай Владимирович. Главный агроном Енютина Елена Владимировна. Главный инженер Мосин Андрей Васильевич. Главный бухгалтер Милютин Елена Георгиевна.

Предприятие образовано в 2008 году. Основное направление деятельности компании - растениеводство. В Курской области компания представлена в следующих районах: Дмитриевский, Хомутовский, Железногорский, Коньшевский.

В дальнейшем организация продолжила свой рост уже в шести регионах — к Группе присоединились и другие хозяйства из Курской, Тамбовской, Липецкой, Курганской и Калининградской областей.

В первый год существования группа компаний «Агрокультура» контролировала уже более 75 тыс. га общего земельного участка сельскохозяйственных угодий. К концу 2009 года размер земель, контролируемых компанией, вырос до отметки в 170 тыс. га. На сегодняшний день компания стремится выйти на ведущие позиции в сфере агробизнеса, для чего мы уделяем особое внимание возвращению в оборот залежных земель, которые ранее не обрабатывались по 15-20 лет, производству высококачественной продукции, как в секторе растениеводства, так и в секторе животноводства, приобретению эффективной импортной и отечественной техники и оборудования, набору квалифицированного персонала с последующими тренингами и обучающими программами.

ООО «Агрокультура Курск» ставит своей целью производство высококачественных продуктов, увеличение продуктивности и безопасности сельскохозяйственных работ, а также выход на ведущие позиции по производству и переработке сельскохозяйственной продукции. Для этого на примере европейских стран руководство компании интенсивно внедряет бесплуговую технологию обработки почвы. За счет применения почво- и энергосберегающих технологий компания восстанавливает плодородие земли. Для этих целей используются комбинированные агрегаты для минимальной обработки, а также стерневые сеялки для нулевой обработки почвы.

Для реализации стратегии компании была создана техническая база, основой которой выступает импортная высокопроизводительная техника: тракторы JohnDeere шестой, восьмой и девятой серии; культиваторы Vaderstad (TopDown, Carrier), которые могут выполнять до 4 операций за 1 проход, что позволяет существенно снизить затраты на обработку почвы; сеялки Vaderstad (Rapid, SeedHawk), дающие возможность проводить высев семян в минимально подготовленную почву на высокой скорости, сохраняя при этом отличное качество посева; сеялки Amity, позволяющие применять

технологии no-til, выполнять большие объемы работы в короткие сроки, с минимальными затратами, высокой производительностью и качественным посевом семян; опрыскиватели Rau, Lemken с шириной захвата 24 и 36 м; комбайны CLAAS, которые существенно снижают потери при уборке и позволяют добиться максимальной производительности.

На данный момент в реализации проекта задействованы специалисты сельского хозяйства из Швеции, Голландии и России. В составе компаний работают доктора, кандидаты и магистры сельскохозяйственных наук, специалисты с большим опытом работы. Проводится периодичное обучение персонала по работе и техническому обслуживанию оборудования как в России (тренинги и семинары, проводимые компаниями Агрокультура, Эконива, JohnDeere и др.), так и за рубежом (Hannover, Mannheim, Mont-de-Marsan, Ludwigshafen и др.).

Основные виды деятельности ООО «Агрокультура Курск»: выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур, выращивание зерновых культур, выращивание зернобобовых культур, а также организация работает еще по 22 направлениям. На рисунке 1 представлена структура производства продукции растениеводства за 2016 год.

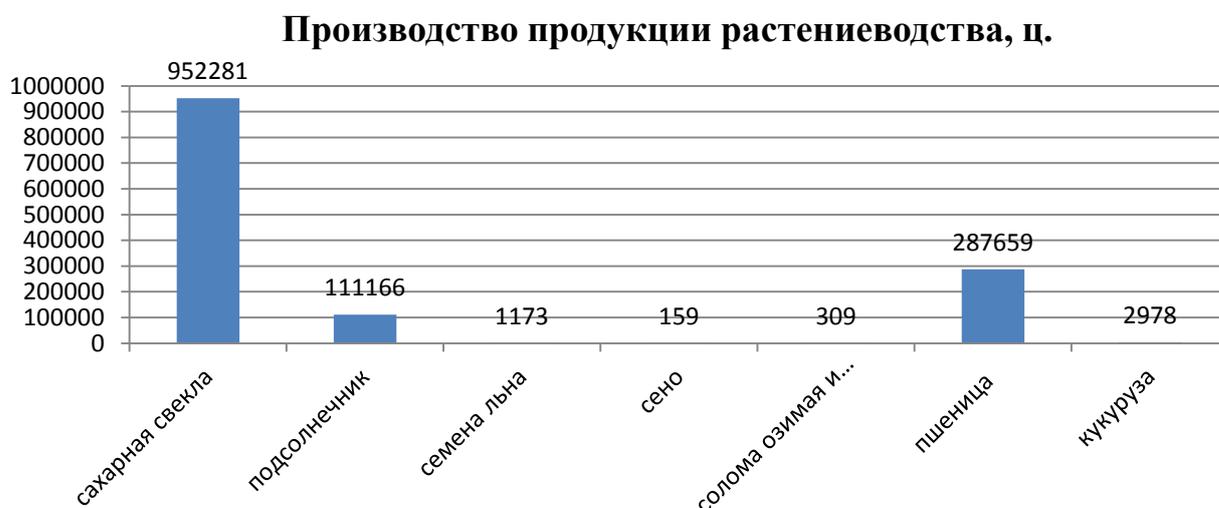


Рис. 1. Структура производства продукции растениеводства за 2016 год в ООО «Агрокультура Курск»

В отрасли растениеводства компания применяет передовые технологии возделывания сельскохозяйственных культур. В первую очередь используется высококачественный семенной материал зерновых культур собственного производства. Закупаются семена гибридов кукурузы, подсолнечника, сахарной свеклы импортного производства. Второй год на полях компании применяется производственная система выращивания подсолнечника – Clearfield. Применяется интегрированная система защиты растений от сорняков, болезней, вредителей. Используются средства защиты растений как импортного, так и отечественного производства. Широко применяются гербициды сплошного действия для подготовки полей под сев яровых и озимых культур. Основные требования к проведению полевых работ в компании – это высокое качество и соблюдение сроков выполнения.

Большое внимание уделяется вопросам семеноводства. Ежегодно закупаются элитные семена озимой пшеницы, сои и других культур. Полученные семена высших репродукций используются как для потребления внутри холдинга, так и для продажи. Для достижения максимальных результатов компания применяет новейшие разработки в области техники и оборудования как отечественного, так и иностранного производства.

Кроме растениеводства в ООО «Агрокультура Курск» также развито животноводство. В организации на конец 2016 года выращивали 394 головы овец, в том числе 5 баранов-производителей, 71 овцематки.

Основная цель инвестиций в текущем году – создание смешанного европейско-российского типа ведения производства продукции животноводства. На данном этапе создается база для эффективного содержания животных (реконструкция помещений во всех подразделениях). А также улучшение кормовой базы.

ООО «Агрокультура Курск» ставит своей целью выход на ведущие позиции по экономически эффективному производству и хранению сельскохозяйственной продукции, делая все возможное для устойчивого развития сельских территорий и повышения продовольственной

безопасности России. Для этого внедряются самые передовые технологии по опыту ведущих стран мира. Например, активно внедряются влаго- и ресурсосберегающие технологии безотвальной и минимальной почвообработки и развивается мелиорация земель (внесение дефеката). За счет этих технологий мы стараемся восстановить и развивать почвенное плодородие, минимизировать риски водной и ветровой эрозии.

Основными факторами успеха компании являются:

- ✓ эффективное управление деятельностью дочерних компаний в области земледелия, финансового учета, финансирование инвестиций в основные средства;
- ✓ внедрение современных сельскохозяйственных технологий с целью повышения урожайности зерновых культур, достижения оптимальной рентабельности;
- ✓ повышение квалификации сотрудников.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Агрокультура Курск» осуществляется бухгалтерской службой, которая является самостоятельным структурным подразделением предприятия. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером и подчиняется генеральному директору.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется согласно приказу «Об учетной политике» в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402 от 6.12.2011г. (ред. от 28.12.2013), Приказом Минфина РФ « Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» №34н от 29.07.98г. (ред. от 24.12.2010), а также положениями по ведению бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в ООО «Агрокультура Курск» ведется автоматизировано с применением программы «1С: Предприятие 8.2». Разнообразие и гибкие возможности системы «1С: Предприятие» позволяют использовать её как достаточно простой и наглядный инструмент бухгалтера и как средство полной автоматизации учета.

Факты хозяйственной деятельности оформляются с использованием первичных документов согласно альбомам унифицированных форм, утвержденных Госкомстатом России. Операции, для которых отсутствуют утвержденные формы документов, оформляются документами, разработанными организацией в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 28.12.2013).

Документы принимаются к учету за подписью генерального директора и главного бухгалтера. Накапливание и систематизация данных первичных документов производится в учетных регистрах, которые ведутся с применением вычислительной техники и распечатываются по мере необходимости.

Бухгалтерская отчетность содержит всю существенную информацию о предприятии, о его финансовом положении. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация. Отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации, а также скрепляется печатью организации.

Для отражения фактов хозяйственной жизни в ООО «Агрокультура Курск» используются синтетические и аналитические счета, отраженные в рабочем плане счетов. Рабочий план счетов разработан на основании типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению.

Движение документов на предприятии осуществляется в соответствии с разработанным и утвержденным графиком документооборота. Вся учетная документация хранится согласно установленным правилам организации государственного архивного дела. Согласно этому годовые отчеты, бухгалтерские балансы хранятся постоянно, квартальные отчеты и балансы - пять лет. Лицевые счета рабочих и служащих хранятся до достижения ими 75 лет, расчетно-платежные ведомости - пять лет.

Срок хранения пять лет, установлен для большинства видов бухгалтерских документов и регистров: кассовых книг, оборотных ведомостей, первичных документов и приложений к ним.

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» от 6 октября 2008 г. № 106н (ред. от 18.12.2012 №164н) учетная политика ООО «Агрокультура Курск» разрабатывается главным бухгалтером и утверждается генеральным директором.

Важной характеристикой любого предприятия являются показатели финансово - хозяйственной деятельности, которые представлены в таблице 2, составленной на основании бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах организации (Приложения 3-15).

Выручка от продажи ООО «Агрокультура Курск» увеличивается почти на 50% в 2015 году и на 22% в 2016 году. Себестоимость продаж за этот период выросла в 2015 году только на 1%, а в 2016 году на 35%. Такая тенденция положительно влияет на деятельность организации и свидетельствует о расширении рынков сбыта продукции и увеличении объемов производства продукции растениеводства.

Прибыль от продажи значительно возросла в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 305%. В 2016 году рост составил 6,8%. Еще большими темпами увеличилась чистая прибыль организации. В 2015 году прирост составил 149782 тысячи рублей или 672%. В 2016 году чистая прибыль продолжает расти. Такая ситуация свидетельствует о сокращении прочих расходов организации и увеличении объемов продаж.

Среднегодовая стоимость основных средств увеличивается в динамике на 3 и 16% соответственно в 2015 и 2016 годах. При этом фондоотдача, которая показывает, сколько рублей выручки относится на один рубль стоимости основных средств, выросла незначительно – на 0,26 и 0,04 рублей.

Таблица 2

**Основные экономические показатели финансово-хозяйственной
деятельности ООО «Агрокультура Курск» за 2014-2016 гг.**

№ п/п	Наименование показателей	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.	2015г. к 2014г.	2016г. от 2015г.
1	Выручка от продажи, тыс. руб.	330845	494945	605385	164100	110440	149,60	122,31
2	Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	264035	267133	361036	3098	93903	101,17	135,15
3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	48168	195198	208535	147030	13337	405,24	106,83
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	22271	172053	226322	149782	54269	772,54	131,54
5	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	555355	576811	670370	21456	93559	103,86	116,22
6	Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	70691	79408	130976	8717	51568	112,33	164,94
7	Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	244326	258108	296248	13782	38140	105,64	114,78
8	Среднесписочн ая численность работников, чел.	138	142	140	4	-2	102,90	98,59
9	Производитель ность труда, тыс. руб./чел.	2397,4	3485,5	4324,2	1088,1	838,6	145,39	124,06
10	Фондоотдача, руб.	0,60	0,86	0,90	0,26	0,04	144,04	105,24
11	Фондоёмкость, руб.	1,68	1,17	1,11	-0,51	-0,06	69,43	95,02
12	Рентабельность продаж, %	0,15	0,39	0,34	0,25	-0,05	270,88	87,34

Среднегодовая стоимость дебиторской и кредиторской задолженности увеличивается, причем вторая растет менее быстрыми темпами.

Наличие в организации задолженности дебиторов говорит о наличии ликвидных средств. Ее величина растет в 2015 году на 12,3%, в 2016 году еще на 65%.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности за три года изменяется незначительно, что может свидетельствовать о неоплате задолженности перед кредиторами.

Производительность труда на всём исследуемом периоде возрастает на 1088,1 и 838,6 тысяч рублей на человека, что являет собой положительную динамику. Это произошло благодаря увеличению выручки, т.к. среднесписочная численность работников практически не изменялась.

Рентабельность продаж показывает, какую часть выручки составляет прибыль ООО «АгрокультураКурск». Показатель возрастал с 2014-2015 на 2,71%; 2015-2016 на 0,87%.

Таким образом, деятельность ООО «Агрокультура Курск» можно считать эффективной. Организация является прибыльной, наблюдается рост производительности труда, прибыли от продаж и чистой прибыли.

2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности

Устойчивое финансовое положение оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами. Поэтому финансовая деятельность направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективного его использования.

Главная цель анализа ликвидности и платежеспособности – своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности и находить резервы улучшения финансовых возможностей предприятия.

Проанализируем состояние ликвидности ООО «Агрокультура Курск» на основе методики расчетов коэффициентов ликвидности произведем расчеты данных коэффициентов (табл. 3).

Таблица 3

Оценка ликвидности ООО «Агрокультура Курск»
за период 2014-2016 гг.

№ п/п	Наименование показателей	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.	2015г. к 2014г.	2016г. от 2015г.
1	Денежные средства, тыс. руб.	999	717	665	-282	-52	0,72	0,93
2	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	3049	128325	133627	125276	5302	42,09	1,04
3	Финансовые вложения, тыс. руб.	26053	22023	18231	-4030	-3792	0,85	0,83
4	Оборотные средства, тыс. руб.	246397	415525	591658	169128	176133	1,69	1,42
5	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	276605	413210	428417	136605	15207	1,49	1,04
6	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,10	0,06	0,04	-0,04	-0,01	0,56	0,80
7	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,11	0,37	0,36	0,26	-0,01	3,36	0,97
8	Коэффициент текущей ликвидности	0,89	1,01	1,38	0,11	0,38	1,13	1,37

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает способность ООО «Агрокультура Курск» погашать краткосрочные обязательства за счёт денежных средств на расчётных счетах. Этот показатель имеет

отрицательную динамику за 2014-2016. Коэффициент снизился с 0,1 до 0,04, что обусловлено снижением денежных средств на 282 и 52 тысячи рублей соответственно, а также ростом краткосрочных обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности характеризует способность организации погасить свои краткосрочные обязательства за счёт продажи ликвидных активов. Данный коэффициент за период 2015-2016 остается неизменным. В 2015 же году наблюдается рост на 0,26 пункта.

Коэффициент текущей ликвидности отражает способность организации погашать краткосрочные обязательства за счёт только оборотных активов. Наблюдается рост значения за весь исследуемый период времени - на 0,11 и 0,38 пунктов соответственно за 2015 и 2016 годы. Такая ситуация характерна для ситуации когда темп роста оборотных активов выше увеличения темпов роста краткосрочных обязательств.

Далее проанализируем платежеспособность ООО «Агрокультура Курск»(табл.4).

Таблица 4

Анализ платежеспособности ООО «Агрокультура Курск»
за период 2014-2016 гг.

№ пп	Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
		2014	2015	2016	2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.
1	Платежные средства, тыс. руб.:	31490	129042	134292	97552	5250
1.1.	Денежные средства	999	717	665	-282	-52
1.2.	Дебиторская задолженность	30491	128325	133627	97834	5302
2.	Срочные платежи, тыс. руб.:	206564	309651	282844	103087	-26807
3	Коэффициент платежеспособности	0,15	0,42	0,47	0,26	0,06

Из таблицы 4 видно, что норме (более 1) не соответствует ни одно значение коэффициента платежеспособности за исследуемый период. Низкое

значение в 2014 году – 0,15 свидетельствует о зависимости предприятия от внешних источников финансирования и возможной в связи с этим неустойчивости его финансового положения. В 2014 ситуация улучшилась, но незначительно и все равно ниже нормы, коэффициент равен 0,42, рост составил 0,26 пунктов. В 2016 году также произошло незначительное повышение коэффициента платежеспособности на 0,06, но несмотря на рост показатель остаётся довольно низким и в случае острой необходимости организация не сможет покрыть даже половину задолженности за счёт собственных активов.

Таким образом, ООО «Агрокультура Курск» стало болееплатежеспособным в 2016 году, но при этом сохраняется зависимость организации от внешних источников.

Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами, обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами предприятия и путем эффективного их использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции.

Иными словами, финансовая устойчивость фирмы - это состояние ее финансовых ресурсов, их распределение и использование, которые обеспечивают развитие фирмы на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска. Поэтому финансовая устойчивость формируется в процессе всей производственно-хозяйственной деятельности и является главным компонентом общей устойчивости предприятия.

Рассмотрим финансовую устойчивость ООО «Агрокультура Курск»(табл.5) на основе расчета финансовых коэффициентов.

В соответствии с данными таблицы 5 стоит сделать вывод, что коэффициент финансовой независимости находится в пределах нормативного значения ($\geq 0,4-0,6$). За исследуемый период коэффициент увеличился с 0,49 до 0,59. Данный коэффициент важен для определения

финансовой привлекательности потенциального заемщика или партнера банковскими учреждениями и инвесторами.

Таблица 5

Оценка финансового состояния ООО «Агрокультура Курск»
за 2014-2016 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение, (+,-)	
		2014	2015	2016	2015г. от 2014г.	2016г. от 2015г.
1	Собственный капитал, тыс.руб.	427843	599897	826220	172054	226323
2	Краткосрочные обязательства, тыс.руб.	276605	413210	428417	136605	15207
4	Внеоборотные активы, тыс.руб.	624297	636763	810648	12466	173885
5	Оборотные активы, тыс.руб.	246397	415525	591658	169128	176133
6	Валюта баланса, тыс.руб.	870694	1052288	1402306	181594	350018
7	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,49	0,57	0,59	0,08	0,02
8	Коэффициент финансовой устойчивости	0,68	0,61	0,69	-0,073	0,083
9	Коэффициент финансирования	0,97	1,33	1,43	0,36	0,1
10	Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	0,55	0,24	0,35	-0,31	0,11
11	Коэффициент маневренности	-0,46	-0,061	0,19	0,399	0,251
12	Индекс постоянного актива	1,46	1,06	0,98	-0,4	-0,08

Коэффициент финансовой устойчивости также находится в пределах нормы ($\geq 0,6$). За рассматриваемый период значение коэффициента увеличилось с 0,68 до 0,69. Стоит отметить, что рост данного показателя

повышает возможность компании своевременно расплачиваться по своим обязательствам в краткосрочном периоде и снижает риск банкротства.

Коэффициент финансирования находится в пределах нормы ($\geq 0,7$) и также наблюдается увеличение его в динамике. Это означает, что организация привлекает заемные средства для развития своей деятельности.

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала уменьшился в 2015 году на 0,31 по отношению к 2014 году, но уже в 2016 году увеличился на 0,11. Значение коэффициента менее 0,5 указывает на неэффективность работы предприятия, при норме $< 1,0$.

Коэффициент маневренности имеет отрицательные значения. Норма показателя $\geq 0,5$. Такая ситуация говорит о том, что у ООО «Агрокультура Курск» наблюдается низкая финансовая устойчивость в сочетании с тем, что средства вложены в медленно реализуемые активы (основные средства), а оборотный капитал формировался за счет заемных средств.

Индекс постоянно 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 2014 году показатель был равен 1,46; далее снижается в динамике и в 2015 году коэффициент составил 1,06; в 2016 году – 0,98.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

3.1. Учет продажи продукции растениеводства

Любая сельскохозяйственная организация, владеющая своим имуществом и ресурсами, должна иметь надежную информацию в отношении ее имущественного и финансового состояния, финансовых результатов деятельности. При этом учет продаж является, безусловно, важным участком бухгалтерской работы для всей финансовой системы организации и стабильного развития.

Изучая продажу продукции в разрезе документального оформления, можно отметить, что одним из документов, регулирующим отношение предприятия с покупателями является договор на закупку и поставку. В соответствии с ГК РФ: «По договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки, производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием».

Договор закупки - это обязательство, в силу которого одна сторона - товаропроизводитель (поставщик) сельскохозяйственной продукции обязуется произвести и сдать сельскохозяйственную продукцию. Другая сторона договора закупки - потребитель (покупатель), специализированная коммерческая или некоммерческая организация обязуется принять продукцию и уплатить за нее в срок определенную цену.

Договор на закупку сельскохозяйственной продукции, сырья или продовольствия должен содержать условия об объеме (количестве) закупаемой продукции, ее ассортименте и качестве, о ценах, сроках закупки и порядке расчетов.

Пример. ООО «Агрокультура Курск» (Продавец) заключило договор с ООО «МЕГА» (Покупатель) № 16/ЛБМ от 16.03.2016 г. на реализацию сахарной свеклы урожая 2016 года (Приложение 16). Количество продукции, передаваемой покупателю, составляет 31400 тонн. Количество переданной продукции указывается в подписанных сторонами товарно-транспортных накладных, которые выписываются на каждую единицу транспортного средства, принятую покупателем, согласно графику поставки продукции (Приложение 17), и содержат сведения о наименованиях сорта, гибрида и номере поля, с которого поставляется продукция, согласно перечню посевных площадей ООО «Агрокультура Курск» (Приложение 18).

Согласно договору, качество реализуемой продукции ООО «Агрокультура Курск» соответствует условиям ГОСТ Р 52647-2006 «Свекла сахарная. Технические условия», медико-биологическим требованиям и санитарным нормам, верхняя часть корнеплода должна быть срезана на 15-20 мм от верхушки. Определение качества продукции осуществляется в момент передачи продукции на свеклопункте покупателя ООО «МЕГА». Качество продукции определяется лабораторией покупателя и подтверждается документально. Договором с ООО «МЕГА» предусмотрено, что в случае если в одной единице транспортного средства более 50% объема продукции будет составлять продукция весом корнеплода менее 200 грамм, то покупатель вправе не принимать такую продукцию.

Не позднее, чем за пять дней до даты начала поставки продукции покупателю ООО «Агрокультура Курск» предоставляет ООО «МЕГА» справку о применяемых удобрениях при выращивании свеклы, справку о применяемых пестицидах при выращивании, протокол испытания о содержании в корнеплодах свеклы пестицидов, тяжелых металлов, протокол

анализов о наличии ГМО в семенах сахарной свеклы и другие справки и сертификаты соответствия.

Для сверки количественных и качественных показателей переданной продукции покупатель в течение пяти дней по окончании декады составляет и передает ООО «Агрокультура Курск» ежедекадный акт сверки поставленной продукции, а ООО «Агрокультура Курск» в течение двух дней обязуется его подписать (Приложение 19). При отсутствии ежедекадного акта количество и качество продукции считается окончательным на основании накладной и справки лаборатории свеклопункта.

ООО «Агрокультура Курск» обязано предоставить покупателю все первичные документы на продукцию (счета-фактуры, накладные ТОРГ-12 и т.д.) в течение пяти календарных дней по завершении каждой декады. Не позднее десяти календарных дней с даты окончания срока поставки продукции стороны составляют и подписывают Итоговый акт сверки поставленной продукции с указанием окончательного объема продукции (Приложение 20).

Цена одной тонны продукции, а также общая стоимость поставленной продукции определяется сторонами в протоколе согласования цены (Приложение 21). Прекращение обязательства по оплате стоимости продукции осуществляется на основании соглашения о возможных дополнительных условиях расчетов по договору между ООО «Агрокультура Курск» и ООО «МЕГА» (Приложение 22).

В связи с тем, что ООО «МЕГА» сменило свое наименование на ООО «Куркссахарпром», к договору №16/ЛБМ от 16.03.2016г составлено дополнительное соглашение №1 от 29.04.2016г. (Приложение 23).

Для оформления операций по отпуску продукции используются товарная накладная и счет-фактура. В форме товарной накладной содержатся наименование поставщика, плательщика, грузополучателя, номер накладной, дата отпуска продукции, её наименование, кем и кому отпущена, её

количество, сорт, цена и другие данные, основание для отпуска продукции, росписи материально ответственных лиц в его отпуске и приеме.

Счёт-фактура представляет собой налоговый документ, строго установленного образца, который оформляется продавцом товаров (работ, услуг), на которого возложена обязанность уплатить НДС в бюджет. Счет-фактура - документ, который служит основанием для принятия покупателем к вычету предъявленных продавцом сумм НДС. Она включает данные о наименовании и реквизитах продавца и покупателя, перечне товаров или услуг, их цене, стоимости, ставке и сумме НДС, прочих показателях.

Пример. При отпуске сахарной свеклы ООО «Курсксахарпром» покупателю вместе с ней направляются сопроводительные документы. Товарная накладная №531 от 30.11.2016 на отгрузку 4330,134 тонн свеклы на сумму 11472707,36 рублей, в том числе НДС 10% - 1042973,4 рублей (Приложение 24). Счет-фактура №535 от 30.11.2016 г. на ту же сумму (Приложение 25).

Пример. 21.01.2016 ООО «Агрокультура Курск» заключило договор поставки сельскохозяйственной продукции №0001/16 с ООО «Орелрастмасло» (Приложение 26). Предметом договора является подсолнечник в количестве 1000 тонн. Согласно договору ООО «Агрокультура Курск» обязуется поставить, а ООО «Орелрастмасло» оплатить сельскохозяйственную продукцию урожая 2015 года. Неотъемлемой частью данного договора является Спецификация, в которой сторонами согласована фиксированная цена продукции (Приложение 27). Стоимость продукции составила 25700000,0 рублей, в т.ч. НДС 10% - 2336363,63 рубля. Договором предусмотрена 100% предоплата денежных средств в течение трех банковских дней с момента подписания договора.

Пример. На основании договора поставки №001/16 от 21.01.2016 был произведен отпуск подсолнечника урожая 2015 года:

30.01.2016 в количестве 2180,27 центнеров по цене 2336,36 рублей за центнер на сумму 5603293,9 рубля, в том числе НДС 10% - 509390,35 рублей (Приложение 29, 30);

02.02.2016 в количестве 633,2 центнера на сумму 1627324,0 рубля, в т.ч. НДС 10% - 147938,55 рублей (Приложение 31,32).

Пример. 26.05.2016 г заключен договор купли-продажи № КА-092/16 между ООО «Агрокультура Курск» и ОАО «Русский Дом», по которому поставщик обязуется поставить 230 тонн пшеницы 5-го класса по цене 9900,0 рублей за тонну, на общую стоимость 2277000,0 рублей, в том числе НДС 10% - 207000,0 рублей (Приложение 33). При отгрузке пшеницы покупателю вместе с ней направляются сопроводительные документы.

Для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом используется товарно-транспортная накладная, состоящая из следующих разделов:

1. Товарного, который регулирует взаимоотношения грузоотправителей и грузополучателей и предназначенного для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителей и их оприходования у грузополучателей.

2. Транспортного, регулирующего взаимоотношения грузоотправителей заказчиков автотранспорта с организациями - владельцами автотранспорта, которые выполняют перевозку товарно-материальных ценностей, и предназначенного для учета транспортной работы и расчетов грузоотправителей или грузополучателей с организациями - владельцами автотранспорта за предоставленные услуги по перевозке грузов.

Данный документ служит подтверждением оформления договора перевозки груза. Товарно-транспортная накладная на перевозку грузов автомобильным транспортом составляется грузоотправителем на каждую поездку автомобиля с обязательным заполнением всех реквизитов для каждого грузополучателя отдельно.

Расчет за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги может осуществляться с помощью платежного поручения. Платёжное

поручение — это распоряжение владельца счёта (плательщика) обслуживающему его банку, оформленное расчётным документом, перевести определённую денежную сумму на счёт получателя средств, открытый в этом или другом банке. Налог в платежном поручении выделяется отдельной строкой.

Следует отметить, что существенное значение для величины выручки от продажи сельскохозяйственной продукции и своевременности ее получения является выбор каналов продажи продукции.

В настоящее время сложился ряд каналов продажи продукции сельскохозяйственными товаропроизводителями. Основным направлением продажи служит продажа продукции различным организациям, в том числе в счет оплаты товаров и услуг, выполненных сторонними организациями. Кроме того, ООО «Агрокультура Курск» реализует свою продукцию населению, работникам предприятия (в том числе в счет оплаты труда), а также населению на рынке при проведении ярмарок.

Продажа продукции своим работникам (в том числе в счет оплаты труда) оформляется накладными внутрихозяйственного назначения по форме 264-АПК, которые являются основанием для выдачи продукции.

В ООО «Агрокультура Курск» основным видом деятельности признается производство сельскохозяйственной продукции, соответственно по кредиту счета 90 «Продажи» отражается выручка от продажи сельскохозяйственной продукции в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

По дебету счета 90 «Продажи» — плановая себестоимость (в течение года, когда фактическая себестоимость не выявлена) и разница между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции (в конце года).

Учет на счете 90 «Продажи» в ООО «Агрокультура Курск» организуется в разрезе субсчетов:

90.1 «Выручка» - для учета поступления активов, признаваемых выручкой;

90.2 «Себестоимость продаж» - для учета себестоимости продаж, по которым в бухгалтерском учете признается выручка;

90.3 «Налог на добавленную стоимость» - для учета сумм НДС. В ООО «Агрокультура Курск» используется ставка налога 10%;

90.7 «Расходы на реализацию» - для отражения расходов, связанных с продажей продукции;

90.8 «Управленческие расходы» - для списания затрат административного назначения;

90.9 «Прибыль/убыток от продаж» - для выявления финансового результата.

Записи по указанным субсчетам производятся накопительно в течение отчетного года. В отличие от действующего плана счетов, в котором указано, что финансовый результат от продаж определяется ежемесячно, в ООО «Агрокультура Курск» сопоставление дебетового оборота по субсчетам 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость», 90.7 «Расходы на реализацию», 90.8 «Управленческие расходы» и кредитового оборота по субсчету 90.1 «Выручка» осуществляется один раз на конец отчетного года. Финансовый результат списывается с субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж») закрываются внутренними записями на субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказанных услуг. Операции по счету 90 «Продажи» рассмотрены на рисунке 2, источником информации для которого послужил анализ счета 90 (Приложение 34).

Так как уже было отмечено ранее, в ООО «Агрокультура Курск» по счету 90 финансовый результат определяется 1 раз на конец отчетного

года, поэтому сальдо начальное (на начало года) и сальдо конечное (на конец года) отсутствуют.

Пример. В соответствии с договором № 16-ЛБМ за покупку сахарной свеклы от 16.03.2016 г. (Приложение 16) ООО «Агрокультура Курск» реализовало ООО «МЕГА» продукцию. Согласно данным счета-фактуры №535 от 30.11.2016 (Приложение 25) и товарной накладной №531 (Приложение 24) общая сумма коплате составила 1 147 270,36 рублей.

Счет 90 «Продажи»

Дебет С кредита счетов	Кредит В дебет счетов
Сальдо начальное- не имеет	
20 – списана себестоимость реализованных работ, услуг основного производства – 22825647,88 рублей	62 – начислена выручка от реализации сельскохозяйственной продукции – 544439318,46 рублей
23 - списаны услуги автотранспорта, используемого при продаже продукции – 799645,73 рублей	90/1 – реформация баланса - 544439318,46 рублей
26 – списание управленческих расходов – 12348711,52 рублей	
43 – списана себестоимость реализованной сельскохозяйственной продукции – 224647956,45 рублей	
44 – отражены расходы, связанные с реализацией продукции – 19865337,47 рублей	
45 - списана себестоимость отгруженной сельскохозяйственной продукции – 64511262,5 рубля	
68 – начислена задолженность по уплате НДС в бюджет по реализованной продукции – 49494483,44 рубля	
90/2,3,7,8 – реформация баланса – 348841749,23 рублей	
99 – финансовый результат за отчетный период – 195597569,23 рублей	

Обороты за период	–	Обороты за период	–
1437720386,15рубля		1437720386,15рублей	
Сальдо на конец периода – не имеет			

Рис. 2. Схема строения счета 90 «Продажи»

При отгрузке продукции ООО«МЕГА» и предъявлении ему расчетных документов в учете ООО «Агрокультура Курск» отражается дебиторская задолженность покупателя и задолженность перед бюджетом по НДС. На счетах бухгалтерского учета данные операции отражаются следующими записями:

- 1) Дебет 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)»
Кредит 90.1 «Выручка» на сумму 11472707,36 рублей.
- 2) Дебет 90.2 «Себестоимость продаж»
Кредит 43 «Готовая продукция» на сумму 7323195,32 рублей.
- 3) Дебет 90.3 «Налог на добавленную стоимость»
Кредит 68.2 «Налог на добавленную стоимость» на сумму 1042973,4 рублей.
- 4) Дебет 90.9 « Прибыль/ убыток от продаж»
Кредит 99 « Прибыли и убытки» на сумму 3106538,64 рублей.

На основе данного примера можно отметить, что отражение в бухгалтерском учете проводок по продаже продукции растениеводства в ООО «Агрокультура Курск» не отличается от общепринятой корреспонденции.

Аналитика расчетов с покупателями по реализованной им продукции в ООО «Агрокультура Курск» ведется в разрезе задолженности за поставленные товары (работы, услуги) и авансов полученных по каждому покупателю (заказчику). Данные аналитического учета за поставленные товары (работы, услуги) обеспечивают возможность получения необходимой информации:

- по покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;

- по покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам;
- по векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил;
- по векселям, дисконтированным (учтенным) в банках;
- по векселям, денежные средства по которым не поступили в срок;
- по покупателям и заказчикам в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность.

Регистром синтетического учета в ООО «Агрокультура Курск» является журнал-ордер № 11-АПК, который служит обобщающим документом для систематизации всех данных по продаже продукции. Регистр открывается на месяц и составляется на основании данных соответствующих документов аналитического учета по учету продаж и расчетов бухгалтерии. Выручка в данном регистре отражается с расшифровкой по группам продукции, выполненных работ, услуг.

3.2. Инвентаризация расчетов с покупателями

Задача инвентаризации – определение реального состояния расчетов и выявление задолженности, не реальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников, либо к списанию ее с учета.

Результаты инвентаризации расчетов оформляются следующим образом. Сначала итоги проверки каждого дебитора и кредитора заносятся в справку, являющуюся приложением к акту по форме ИНВ-17. В этой справке указываются: реквизиты каждого дебитора и кредитора организации; дата и причина возникновения задолженности; сумма задолженности.

Затем на основании этой справки составляется акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме ИНВ-17.

Инвентаризационная комиссия в результате документальной проверки должна установить обоснованность, полноту и своевременность отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с формированием и движением дебиторской и кредиторской задолженности по всем видам расчетов. Последовательно анализируется каждый вид инвентаризируемого расчета.

Проверяются акты сверок с покупателями и заказчиками. Акты должны быть подписаны обеими сторонами. Суммы, отраженные в акте, сверяются с данными бухгалтерского учета.

Пример. При сверке состояния взаимных расчетов ООО «Агрокультура Курск» и АО «АтомЭнергоСбыт» за период с 01.10.2016 по 31.12.2016 составлен Акт сверки (Приложение 37). По данным обеих организаций по состоянию на 31.12.2016 задолженность в пользу ООО «Агрокультура Курск» составляет в сумме 96759,51 рублей. Акт сверки подписан обеими сторонами.

Пример. При сверке взаимных расчетов за 4 квартал 2016 г. между ООО «Агрокультура Курск» и ООО «Дмитриевский КХП» по договору УС/Д-10 от 14.07.2016 стороны составили Акт сверки и пришли к соглашению о том, что на 31.12.2016 задолженность в пользу ООО «Дмитриевский КХП» составляет 4365291,58 рубль (Приложение 38).

На основании данных аналитического учета и актов сверок выявляется:

- задолженность, подтвержденная дебиторами;
- задолженность, не подтвержденная дебиторами;
- задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Проверяется обоснованность списания безнадежной задолженности. Задолженность списывается при наличии письменного обоснования и приказа руководителя. Списание безнадежной задолженности возможно либо по истечении срока исковой давности. Срок исковой давности составляет 3

года с момента возникновения задолженности; либо при неплатежеспособности должника. Суммы списанной задолженности сопоставляется с суммами, отраженными на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» (задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников). Данные инвентаризации заносятся в опись по каждому покупателю (заказчику).

Пример. На основании приказа о проведении инвентаризации расчетов №229 от 30.12.2016 г. проведена инвентаризация расчетов по состоянию на 09.01.2017 г. и составлен Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами №1 от 09.01.2017 (Приложение 39). Председателем комиссии является главный инженер Полянский Ю.И. Члены комиссии: бухгалтер 2 категории Скрипкина Т.Г., бухгалтер по расчету зарплаты Сахарова Л.А., старший бухгалтер Милютин Е.Г.

В результате проверки выявлена дебиторская задолженность в сумме 125860477,26 рублей, в том числе: задолженность, подтвержденная дебиторами – 99711696,39 рублей, задолженность, не подтвержденная дебиторами – 26148780,87 рублей, задолженность с истекшим сроком исковой давности – 10390406,88 рублей.

По результатам инвентаризации расчетов выявляются сомнительные и безнадежные долги покупателей. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Для создания оптимальной системы контроля за сохранностью готовой продукции, целесообразно создать необходимые предпосылки, которые помогут улучшить точность при ведении учета. Во-первых, для успешного решения задач учета готовой продукции в ООО «Агрокультура

Курск» должно быть правильно организовано складское хозяйство. Во-вторых, организация должна располагать рациональной системой первичных и сводных документов и хорошо налаженным документооборотом. В-третьих, должны быть обеспечены подбор и подготовка кадров материально-ответственных лиц и лиц, связанных с учетом; рационально вести аналитический и синтетический учет готовой продукции. Четвертое, в отрасли растениеводства продукция поступает в сжатые сроки уборки и при различных погодных условиях, поэтому заранее должны быть подготовлены места приемки и хранения продукции, проверено состояние весовых измерительных приборов, а также проинструктированы все материально ответственные лица. И, наконец, пятое, должны быть предприняты все меры по обеспечению своевременной оплаты за поставленную готовую продукцию покупателям.

3.3. Отражение информации о реализации продукции в отчетности

Завершающим этапом учета продаж продукции является составление в конце отчетного года бухгалтерской отчетности о финансовом состоянии предприятия. Информацию о продаже продукции в отчетности отражают в формах «Отчет о финансовых результатах» (Приложение 4), №9-АПК «Сведения о производстве, себестоимости и реализации продукции растениеводства» (Приложение 9), №13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства» (Приложение 8), № 16-АПК «Баланс продукции» (Приложение 2).

При расчетах ООО «Агрокультура Курск» с покупателями продукции возникает дебиторская задолженность. В случае, если от покупателя поступает оплата в счет предстоящей поставки продукции или выполнении работ, то возникает кредиторская задолженность.

Данные по счетам расчетов ООО «Агрокультура Курск» с другими организациями, по которым имеется дебетовое сальдо, приводятся в бухгалтерском балансе в активе, а по которым имеется кредитовое сальдо - в пассиве.

В отчетности ООО «Агрокультура Курск» дебиторская задолженность находит свое отражение в активе бухгалтерского баланса по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (Приложение 3). По состоянию на 31 декабря 2016 года величина дебиторской задолженности организации составляла 133627 тысяч рублей, по состоянию на 31 декабря 2015 года – 128325 тысяч рублей, по состоянию на 31 декабря 2014 года – 30491 тысяча рублей.

В указанной форме бухгалтерского баланса нельзя проследить, какую часть из общей суммы дебиторской задолженности составляет задолженность покупателей. Также, в случае возникновения кредиторской задолженности при получении авансов от заказчиков и покупателей в пассиве бухгалтерского баланса нельзя проследить указанную сумму. Такую информацию можно увидеть в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» данной формы в п. 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» представлена расшифровка общей суммы дебиторской задолженности организации за отчетный и предшествующий год. Здесь также имеется разделение на долгосрочную дебиторскую задолженность и краткосрочную дебиторскую задолженность. Долгосрочная дебиторская задолженность – это задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Краткосрочная дебиторская

задолженность – это задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (Приложение 7).

Согласно Пояснениям, долгосрочная дебиторская задолженность в ООО «Агрокультура Курск» отсутствует. В составе краткосрочной дебиторской задолженности имеется информация по статьям: расчеты с покупателями и заказчиками, авансы выданные, прочая задолженность. На начало 2016 года размер задолженности покупателей и заказчиков составлял 57943 тысячи рублей, на конец года – 90482 тысячи рублей. Тем самым величина задолженности увеличилась за счет неплатежей покупателей за указанный период.

Также следует отметить, что задолженность покупателей и заказчиков занимает наибольший удельный вес в составе общей суммы дебиторской задолженности, а именно за 2016 год – 68%.

Просроченная дебиторская задолженность в ООО «Агрокультура Курск» отсутствует, что видно из п. 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений.

В п. 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» также имеется информация о величине долгосрочной и краткосрочной задолженности, а в составе последней соответственно можно проследить величину авансов, полученных от покупателей в счет предстоящего оказания услуг. Так, на начало 2016 года величина задолженности ООО «Агрокультура Курск» перед покупателями по авансам полученным составляла 99 тысяч рублей, на конец 2016 года задолженность выросла до 146 тысяч рублей. Задолженность перед заказчиками в общей сумме кредиторской задолженности имеет незначительную долю.

Информация, представляемая в отчетности, помогает принимать ответственные и эффективные управленческие решения, способные самым существенным образом влиять на будущее финансовое положение организации, на материальное состояние его собственников, руководителей и

наемных работников, а также на поступления средств в виде налогов в государственный бюджет.

В Отчете о финансовых результатах по строке 2110 «Выручка» отражается сумма, полученная ООО «Агрокультура Курск» от продажи продукции за отчетный период. В 2016 году выручка от продажи в организации составила 605385 тысяч рублей, и, тем самым, превысила показатель 2015 года на 110440 тысяч рублей. По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражается информация о затратах организации на производство реализованной продукции. В 2016 году себестоимость составила 361036 тысяч рублей, что на 93903 тысячи больше уровня 2015 года (Приложение 4).

Форма № 16-АПК «Баланс продукции» является отчетной для организаций сельского хозяйства. В столбце 1 приводится наименование продукции, полученное или израсходованное за отчетный период. В столбце 5 отражают общее количество произведенной продукции в отчетном году в массе после доработки, включая полезные отходы. В столбце 6 показывают продукцию, купленную и полученную по обменным операциям, а также прочие поступления, включая семенные и фуражные ссуды. В столбце 8 приводят весь расход продукции: продажа организациям, предприятиям, на рынках, расход на семена, на корм скоту, на переработку, недостачи и порчу, а также все другие расходы за год. Сюда также включают продукцию, отпущенную на общественное питание и снабжение рабочих и служащих, колхозников через собственные столовые, буфеты, ларьки и магазины, а также проданную непосредственно в хозяйстве своим работникам и привлеченным лицам на уборку урожая со стороны, возврат натуральных ссуд и по бартерным сделкам.

Из баланса продукции ООО «Агрокультура Курск» видно, что организация производит и реализует следующие виды продукции: подсолнечник, сахарная свекла, семена льна, сено (Приложение 2).

Форма №9-АПК «Сведения о производстве, себестоимости и реализации продукции растениеводства» содержит информацию о затратах организации за отчетный период, выходе продукции, ее себестоимости. Себестоимость продукции определяется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве утвержденным Минсельхозом РФ. В графе 19 «Себестоимость единицы продукции» отражают себестоимость единицы продукции путем деления фактических затрат на количество произведенной продукции (Приложение 9).

Себестоимость зерновых культур должна определяться по количеству произведенной продукции в весе после доработки, т.е. за вычетом усушки, и веса неиспользуемых отходов. При этом используемые зерновые отходы переводят в полноценное зерно, исходя из данных лабораторного анализа по определению процента содержания зерна в этих отходах.

В себестоимость продукции растениеводства не включают затраты по убранному, но необмолоченным или неубранным культурам, которые на конец года показывают в балансе в составе затрат незавершенного производства по растениеводству.

В форму № 13-АПК включают данные о производстве всех видов продукции животноводства и затратах на ее выращивание. В отдельных графах отражаются показатели, характеризующие животноводство в разрезе отдельных видов животных:

- среднегодовое поголовье;
- затраты всего и в разрезе статей затрат;
- выход продукции в разрезе ее наименований;
- себестоимость всего и единицы продукции;
- прямые затраты труда на всю продукцию.

Затраты по содержанию соответствующего вида животных заполняются по данным оборотно-сальдовой ведомости по аналитическим счетам, открытым в животноводстве.

Балансовая стоимость продуктивного скота на конец отчетного года должна быть увязана с данными стоимости продуктивного скота, отраженного в разделе «Основные средства и нематериальные активы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость животных на выращивании и откорме на конец года должна соответствовать их стоимости, отраженной в бухгалтерском балансе.

В отдельной справке приводится расчет себестоимости живой массы животных в разрезе отдельных их видов: молодняка и взрослого скота на откорме (крупнорогатого скота, свиней, овец и коз).

В ООО «Агрокультура Курск» в 2016 году преобладало овцеводство.

В агропромышленном комплексе специализированные формы служат для получения более полной информации о производстве, себестоимости и реализации сельскохозяйственной продукции, численности работающих, наличии земель и животных на предприятии.

По степени обобщения отчетных данных различают отчеты первичные (составляемые организациями), консолидированные (которые составляют материнские организации) и сводные (составляемые вышестоящими организациями на основе первичных отчетов).

3.4. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета реализации продукции

В результате изучения порядка ведения бухгалтерского учета реализации сельскохозяйственной продукции в ООО «Агрокультура Курск» было выявлено, что синтетический учет продаж продукции отражается на счете 90 «Продажи». Кроме того на данном счете отражается реализация прочих видов активов организации.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности аналитические счета по продаже продукции могут быть сгруппированы по субсчетам, построенным в двух вариантах, выбираемых организацией самостоятельно.

При первом, типовом варианте, группировка аналитических счетов к счету 90 «Продажи» предполагает открытие следующих субсчетов:

90.1 «Выручка» - предназначен для учета поступления активов, признаваемых выручкой;

90.2 «Себестоимость продаж» - предназначен для учета себестоимости продаж, по которым в бухгалтерском учете признается выручка;

90.9 «Прибыль/убыток от продаж» - для выявления финансового результата (прибыли или убытка) от продажи за отчетный период.

Корреспонденция счетов по учету продажи сельскохозяйственной продукции по первому варианту используется в ООО «Агрокультура Курск» и была рассмотрена в параграфе 3.1.

В Методических рекомендациях по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций рекомендуется сельскохозяйственным организациям применять второй вариант группировки аналитических счетов к счету 90 «Продажи». При этом к данному счету могут быть открыты субсчета в разрезе следующих групп продажи продукции:

90.1 «Продукция растениеводства»,

90.2 «Продукция животноводства»,

90.3 «Продукция промышленности подсобных производств»,

90.4 «продукция вспомогательных, обслуживающих и других производств»,

90.5 «Строительно-монтажные работы»,

90.6 «Продукция и животные населения»,

90.8 «Прочая продукция, товары, работы, услуги»,

90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Представленный вариант группировки аналитических счетов к счету 90 можно использовать без использования субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж». При этом финансовый результат от продажи продукции, товаров, работ, услуг будет определяться путем прямого отнесения соответствующих субсчетов (с 90.1 по 90.8) на счет 99 «Прибыли и убытки».

ООО «Агрокультура Курск» после выявления отклонений фактической себестоимости продукции от плановой может корректировать записи по дебету счета 90 и кредиту счета 99.

Согласно положениям главе 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации являются объектами налогообложения, следовательно, организация являющаяся плательщиком данного налога, обязана исчислить НДС с суммы реализации. В этом случае сумма НДС будет отражена в учете записью: Дебет 90 субсчет «Налог на добавленную стоимость» Кредит 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам».

Сельскохозяйственные организации платят НДС по ставке 10 %.

В связи с увеличением количества мероприятий, направленных на стимулирование роста сельскохозяйственного производства и создание оптимального налогового режима для таких организаций, была введена глава 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)».

Сельскохозяйственные организации являются налогоплательщиками ЕСХН. В соответствии со статьей 346.2 НК РФ налогоплательщиками ЕСХН признаются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату ЕСХН.

Для ООО «Агрокультура Курск» переход на уплату ЕСХН позволит заменить уплату налога на прибыль организаций, НДС, налога на имущество организаций уплатой единого сельскохозяйственного налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый

период. Освобождение ООО «Агрокультура Курск» от уплаты данных видов налогов даст возможность увеличения дохода сельскохозяйственной организации, укрепления ее финансового состояния, перспективного развития.

Необходимые условия для перехода ООО «Агрокультура Курск» на ЕСХН у организации имеются, а именно:

- средняя численность работников, за каждый из двух календарных лет, предшествующих подаче уведомления, не превышает 300 человек;
- в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70% от общего дохода организации.

Совершенствование системы учета реализации, прежде всего, должно коснуться первичной документации. Совершенствование учетной документации и документооборота должно осуществляться в следующих направлениях:

- повышение оперативности оформления и обработки информации процесса реализации;
- повышение уровня объективности аналитической информации, содержащейся в документации;
- повышение контроля по учету выбытия продукции, производственных запасов и товаров;
- экономия затрат ресурсов труда по документированию и обработке документов.

Одной из ключевых является проблема обеспечения максимальной оперативности и достаточной аналитичности исходной информации о затратах и доходах от реализации продукции растениеводства и животноводства. Для этого такую информацию необходимо заблаговременно проверить на соответствие современным требованиям: сравнению, достоверности, ясности и уместности. Не сгруппированная, должным образом оформленная информация о расходах и доходах от реализации

продукции сельского хозяйства может на некоторое время затормозить процесс первичной обработки аналитической информации, привести к ошибочной оценке осуществляемых предприятием хозяйственных процессов, занижить или завысить расходы и доходы от реализации продукции.

Также следует обратить внимание на проблемы и противоречия, связанные с нормативным законодательством. Одной из самых важных и ответственных задач бухгалтера является изучение всех изменений в законодательстве, нормативных документах, стандартах учета.

Нормативное обеспечение играет важную роль при организации учета и при самом его ведении, так как при ведении хозяйственной деятельности необходимо иметь законодательную опору: руководству – при построении учета, а бухгалтерской службе – при непосредственном его ведении.

Проблемой учета реализации готовой продукции в сельскохозяйственных предприятиях является недостаточная ее автоматизация, а также возникает необходимость в доработке уже существующего бухгалтерского программного обеспечения для нужд ООО «Агрокультура Курск».

Постепенное экономическое развитие сельскохозяйственных предприятий позволило выйти на рынок программного обеспечения для автоматизации учета в сельскохозяйственных предприятиях на новый уровень. В настоящее время существует множество программ для сельскохозяйственных предприятий.

Благодаря внедрению автоматизированной системы бухгалтерского учета можно добиться повышения эффективности использования земли, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а так же провести меры по укреплению расчета, ощущимому снижению затрат и повышению рентабельности сельскохозяйственного производства, улучшить общее финансово-экономическое состояние хозяйств. Все это возможно благодаря

оперативному получению объективной информации, предоставляемой автоматизированной системой учета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учет в сельскохозяйственных предприятиях является своеобразным и имеет свои особенности. Прежде всего, это связано со спецификой ведения сельскохозяйственной деятельности. Без качественной информации о реализованной готовой продукции, об ассортименте, количестве и стоимости продукции, сроках отгрузки и оплаты невозможно эффективное управление ресурсами сельскохозяйственного предприятия.

В системе учета на сельскохозяйственных предприятиях чрезвычайно ценной является информация о доходах от реализации сельскохозяйственной продукции. По значению для пользователей она занимает место рядом с информацией об активах, обязательствах и капитале предприятия.

Важной задачей учетного аппарата является правильное и грамотное ведение бухгалтерского учета, которое дает возможность обеспечить руководство оперативной информацией, разработать мероприятия по повышению эффективности реализации готовой продукции.

Наличие достоверной информации о реализации готовой продукции является необходимым условием для определения финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий, обеспечения сохранности готовой продукции на складе, оценки выполнения предприятием своих договорных обязательств перед заказчиками. Поэтому появляется необходимость в рассмотрении вопросов совершенствования учета реализации готовой продукции в сельскохозяйственных предприятиях.

ООО «Агрокультура Курск» зарегистрировано 21 декабря 2007 года. Уставный капитал компании по состоянию 255799985 руб. Основное направление деятельности компании - растениеводство. В Курской области

компания представлена в следующих районах: Дмитриевский, Хомутовский, Железногорский, Коньшевский.

Основные виды деятельности ООО «Агрокультура Курск»: выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур, выращивание зерновых культур, выращивание зернобобовых культур, а также организация работает еще по 22 направлениям. Кроме растениеводства в ООО «Агрокультура Курск» также развито животноводство. В организации на конец 2016 года выращивали 394 головы овец, в том числе 5 баранов-производителей, 71 овцематки.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Агрокультура Курск» осуществляется бухгалтерской службой, которая является самостоятельным структурным подразделением предприятия. Бухгалтерия возглавляется главным бухгалтером и подчиняется генеральному директору. Учет ведется автоматизировано с применением программы «1С: Предприятие 8.2».

Выручка от продажи ООО «Агрокультура Курск» увеличивается почти на 50% в 2015 году и на 22% в 2016 году. Себестоимость продаж за этот период выросла в 2015 году только на 1%, а в 2016 году на 35%. Такая тенденция положительно влияет на деятельность организации и свидетельствует о расширении рынков сбыта продукции и увеличении объемов производства продукции растениеводства. Прибыль от продажи значительно возросла в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 305%. В 2016 году рост составил 6,8%. Еще большими темпами увеличилась чистая прибыль организации. В 2015 году прирост составил 149782 тысячи рублей или 672%. В 2016 году чистая прибыль продолжает расти. Такая ситуация свидетельствует о сокращении прочих расходов организации и увеличении объемов продаж.

Среднегодовая стоимость основных средств увеличивается в динамике на 3 и 16% соответственно в 2015 и 2016 годах. При этом фондоотдача, которая показывает, сколько рублей выручки относится на один рубль стоимости основных средств, выросла незначительно – на 0,26 и 0,04 рублей.

Среднегодовая стоимость дебиторской и кредиторской задолженности увеличивается, причем вторая растет менее быстрыми темпами. Наличие в организации задолженности дебиторов говорит о наличии ликвидных средств. Ее величина растет в 2015 году на 12,3%, в 2016 году еще на 65%. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности за три года изменяется незначительно, что может свидетельствовать о неоплате задолженности перед кредиторами.

Рост коэффициента финансовой устойчивости повышает возможность организации своевременно расплачиваться по своим обязательствам в краткосрочном периоде и снижает риск ее банкротства. Коэффициент финансирования находится в пределах нормы и также наблюдается увеличение его в динамике. Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала уменьшился в 2015 году на 0,31 по отношению к 2014 году, но уже в 2016 году увеличился на 0,11. Значение коэффициента менее 0,5 указывает на неэффективность работы предприятия. Коэффициент маневренности имеет отрицательные значения. Такая ситуация говорит о том, что у ООО «Агрокультура Курск» наблюдается низкая финансовая устойчивость в сочетании с тем, что средства вложены в медленно реализуемые активы (основные средства), а оборотный капитал формировался за счет заемных средств. Индекс постоянно 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 2014 году показатель был равен 1,46; далее снижается в динамике и в 2015 году коэффициент составил 1,06; в 2016 году – 0,98.

Существенное значение для величины выручки от продажи сельскохозяйственной продукции и своевременности ее получения является выбор каналов продажи продукции. Основным направлением продажи служит продажа продукции различным организациям, в том числе в счет

оплаты товаров и услуг, выполненных сторонними организациями. Кроме того, ООО «Агрокультура Курск» реализует свою продукцию населению, работникам предприятия (в том числе в счет оплаты труда), а также населению на рынке при проведении ярмарок.

Установлено, что аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказанных услуг. В ООО «Агрокультура Курск» по счету 90 финансовый результат определяется 1 раз на конец отчетного года, поэтому сальдо начальное (на начало года) и сальдо конечное (на конец года) отсутствуют.

По результатам изучения порядка ведения бухгалтерского учета продажи продукции в ООО «Агрокультура Курск» можно сделать вывод, что в целом бухгалтерский учет ведется в соответствии с нормативными документами: ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, ПБУ и пр.

Завершающим этапом учета продаж продукции является составление в конце отчетного года бухгалтерской отчетности о финансовом состоянии предприятия. Информацию о продаже продукции в отчетности отражают в формах «Отчет о финансовых результатах», №9-АПК «Сведения о производстве, себестоимости и реализации продукции растениеводства», №13-АПК «Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства», № 16-АПК «Баланс продукции».

В качестве мероприятий по совершенствованию учета реализации продукции в ООО «Агрокультура Курск» было предложено открыть аналитические счета к счету 90, для детализации источников поступления выручки от продажи. А также организации рекомендовано перейти на уплату Единого сельскохозяйственного налога.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная дума. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Части 1,2. Федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ (в ред. от 06.04.2015).–Режим доступа: <http://base.garant.ru/10164072/>

2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Части 1,2. Федеральный закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (в ред. от 06.04.2015).–Режим доступа: <http://base.garant.ru/10900200/>

3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014 №344-ФЗ) – Режим доступа: <http://base.garant.ru/10136812/>

4. О Развитии сельского хозяйства [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.12.2006 № 264-ФЗ (в ред. от 12.02.2015 №344-ФЗ). –Ресурс доступа: <http://base.garant.ru/12151309/>

5. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 г.).–Режим доступа:<http://base.garant.ru/12112848/>.

6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 г. № 106н (в ред. от 27.04.2012). – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12163097/>

7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 6.07.1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010.) –Режим доступа: <http://base.garant.ru/12116599/>

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ10/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 6.05.1999 № 33н.– Режим доступа: <http://base.garant.ru/12115838/>

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 9.06.2001 №44н (в ред. от 25.10.2010 № 132н). –Режим доступа: <http://base.garant.ru/12123639/>

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ9/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 6.05.1999 № 32н.– Режим доступа: <http://base.garant.ru/12115839/>

11. Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях» [Электронный ресурс]: Приказ Минсельхоза РФ от 06.06.2003 № 792.–Режим доступа: <http://base.garant.ru/2159717/>

12. Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве [Электронный ресурс]: Приказ Минсельхоз РФ от 22.10.2008.–Ресурс доступа: <http://base.garant.ru/12125771/>

13. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

14. Российская Федерация. Министерство сельского хозяйства РФ. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его

применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.06.2001 №654 // Нормативные документы. – <http://www.consultant.ru>

15. Барышников, Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. [Текст] / Барышников, Н.П. - М.: ННД «Филин», 2016. - 302с.

16. Белов, Н.Г. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве [Текст] / Н.Г. Белов. – Эксмо, 2016. – 608с.

17. Богаченко, В.М. Основы бухгалтерского учета [Текст] / В.М. Богаченко. - Ростов на/Д: Феникс, 2013. - 336 с.

18. Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / О.Б. Вахрушева - Дашков и Ко, 2015. - 252с

19. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский учет [Текст] / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина – М.: Рид Групп, 2015. – 608 с.

20. Глущенко, А.В. Теория бухгалтерского учета [Текст]: Учебное пособие / А.В. Глущенко. — Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2013. — 134 с.

21. Гомола, А.И., Бухгалтерский учет [Текст] / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. – М.: Академия, 2015. – 432 с.

22. Григорян, Г.А. Методические рекомендации по формированию системы управленческого учета затрат на производство сельскохозяйственной продукции [Текст] / Г.А. Григорян // Управленческий учет. – 2014. - №5. - с.21-26.

23. Гудков, А.А. Совершенствование системы управленческого учета затрат сельскохозяйственных предприятий в целях эффективного управления себестоимостью [Текст] / А.А. Гудков, Т.А. Конкина // Управленческий учет. – 2014. - №10. - с.9-14

24. Жуков, В.Н. Основы бухгалтерского учета [Текст] / В.Н. Жуков - СПб.: Питер, 2015. - 336 с.

25. Зарицкий, А. Бухгалтерский управленческий учет: курс лекций [Текст]/ А.Зарицкий–АСТ, 2015-160с.
26. Карпова, Т.П. Основы управленческого учета [Текст]/ Т.П. Карпова. -М.:Издательство «Инфра-М», 2014 г. – 246 с.
27. Касьянова, Г.Ю. Главная книга бухгалтера [Текст] /Г.Ю. Касьянова – М.: АБАК, 2013. – 864 с
28. Кеворкова, Ж.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета [Текст] / Ж.А. Кеворкова, Н.Г. Сапожникова, А.А. Савин– М.: Кнорус, 2015. – 592 с.
29. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст] / Н.П. Кондраков.– М.: Инфра-М, 2014. – 656 с.
30. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст] / Н.П Кондраков, И.Н. Кондраков– М.: Проспект, 2015. – 280 с.
31. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст] /Н.П. Кондраков. -2-е изд., перераб. и доп. - М.: 2014. — 504 с.
32. Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учёту [Текст]/ Н.П Кондраков .– «Проспект», 2014. – 362с.
33. Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет [Текст] / Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2015. – 304 с.
34. Матвейкин, В.Г.Автоматизированный бухгалтерский учёт процессов реализации [Текст] / В.Г.Матвейкин, Б.С. Дмитриевский. - Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2014. - 56 с.
35. Пизенгольц, М.З.Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве [Текст] / М.З. Пизенгольц. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика. 2015. - 408с.
36. Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии [Текст] /Н.В.Пошерстник – М.: Проспект, 2015. – 560 с.
37. Рыжова Л.И. Разработка счетов управленческого учета при формировании группировки затрат по калькуляционным статьям на

сельскохозяйственных предприятиях [Текст]/ Л.И. Рыжова //Управленческий учет. – 2014. -№12.-с.26-34.

38. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК [Текст]/Учебник / Г. В. Савицкая. 8-е изд., испр. М.: Инфра-м, 2014.– 654с.

39. Соколов, А. Ю. Маржинальный учет затрат (метод «директ-костинг»): проблемы внедрения на российских предприятиях [Текст]/ А. Ю.Соколов //Управленческий учет. – 2013. -№11.-с.18-23.

40. Чая, В.Т. Бухгалтерский учет [Текст] / В.Т. Чая, О.В. Латыпова– М.: Кнорус, 2014. – 520 с.

41. Чернов, В.А. Анализ коммерческой деятельности [Текст] / В.А.Чернов (под ред. М.И. Баканова) - М.: Финансы и статистика, 2015 - 320 с.

42. Шахбанов, Р.Б. Бухгалтерское дело [Текст]: учебное пособие / Р.Б. Шахбанов-Москва: Магистр, 2015. - 383 с.

43. Шашурин, Ю.С. Себестоимость в операционном управлении предприятием [Текст] / Ю.С Шашурин.-М:издательство Дека,2014.-212с.

44. Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник / А. Д. Шеремет, Старовойтова Е. В. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 618с.

45. Янковский, К.П. Бухгалтерский учет. [Текст] / К.П.Янковский, И.Ф.Мухтарь - СПб: Питер, 2015. -128с.

СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

1. Устав ООО «Агрокультура Курск»
2. Баланс продукции за 2016 год
3. Бухгалтерский баланс на 31.12.2016 год
4. Отчет о финансовых результатах 2016 год
5. Отчет о движении денежных средств за 2016 год
6. Отчет об изменениях капитала за 2016 год
7. Пояснения к бухгалтерского балансу и отчету о финансовых результатах за 2016год
8. Отчет о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства за 2016 год
9. Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства за 2016 год
10. Отчет о численности и заработной плате работников организации за 2016 год
11. Бухгалтерский баланс на 31.12.2015 год
12. Отчет о финансовых результатах 2015 год
13. Отчет об изменениях капитала за 2015 год
14. Отчет о движении денежных средств за 2015 год
15. Пояснения к бухгалтерского балансу и отчету о финансовых результатах за 2015 год
16. Договор №16/ЛБМ от 16.03.2016
17. График поставки продукции
18. Перечень посевных площадей, с которых планируется осуществить сбор урожая сахарной свеклы 2016 года
19. Ежедекадный акт сверки поставленной продукции
20. Итоговый акт сверки поставленной продукции
21. Протокол согласования цены
22. Соглашение о возможных дополнительных условиях расчета по договору
23. Дополнительное соглашение №1 к договору №16/ЛБМ от 16.03.2016
24. Товарная накладная №531 от 30.11.2016
25. Счет-фактура №535 от 30.11.2016
26. Договор поставки сельскохозяйственной продукции №0001/16 от 21.01.2016
27. Спецификация №1 к договору №0001/16 от 21.01.2016
28. Дополнительное соглашение №1 к спецификация №1

29. Товарная накладная №6 от 30.01.2016
30. Счет-фактура №6 от 30.01.2016
31. Товарная накладная №13 от 02.02.2016
32. Счет-фактура №16 от 02.02.2016
33. Договор купли-продажи № КА -092/16 от 26.05.2016
34. Анализ счета 90 за 2015
35. Анализ счета 43 за 2015
36. Анализ счёта 62 за 2015
37. Акт сверки взаимных расчётов с АО «АтомЭнергоСбыт»
38. Акт сверки взаимных расчётов с ООО «Дмитриевский КХП»
39. Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами №1 от 09.01.2017
40. Книга продаж за период с 01.10.2016 по 31.12.2016