

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К ВНУТРЕННЕМУ КОНТРОЛЮ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

Волошина Е.И. – к.э.н., доцент

Таранова Т.П. – магистрант,

ЮФ НУБиП Украины «Крымский агротехнологический университет»

В статье рассматривается применение методических подходов внутреннего контроля готовой продукции растениеводства.

***Ключевые слова:** готовая продукция растениеводства, внутренний контроль, встречная проверка, контрольные процедуры.*

Вступление. В системе управления предприятием и его подразделениями важную роль играет контроль. От своевременности и полноты контроля готовой продукции, ее сохранности и выбытия зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Больше внимание следует уделять учету готовой продукции и как можно качественнее осуществлять проверки путем внедрения системы внутреннего контроля. Следует разработать методику проведения внутреннего контроля готовой продукции растениеводства в сельскохозяйственных предприятиях.

Анализ последних исследований. Изучением вопросов организации контроля готовой продукции занимались многие исследователи, в том числе С.В. Ивахненко [2], И.Д. Кривюк [4], Л.Л. Приходько [5] и другие, однако вопросы методологии контроля готовой продукции сельскохозяйственного производства остались недостаточно изучены.

Цель исследования. Целью данной статьи является раскрытие и уточнение методических подходов к осуществлению контроля готовой продукции растениеводства в сельскохозяйственных предприятиях.

Результаты исследований. Контроль является обязательной функцией управления любого предприятия. Контролю подлежат все материальные и денежные потоки, производственные процессы, деятельность людей, затраты ресурсов и результаты деятельности. В процессе контроля собирается и анализируется необходимая информация, выявляются отклонения фактических показателей от плановых и их причины [3].

В аграрных предприятиях наблюдается низкая эффективность функционирования системы внутреннего контроля, она предопределена недостаточным пониманием значения контроля, а также отсутствием теоретических и практических наработок по методике внутреннего контроля [1].

Преимуществом внутреннего контроля является то, что он осуществляется как предварительный, текущий (оперативный) и последующий. Он может быть документальным, фактическим и

комбинированным; может проводиться в виде ревизии, тематической проверки, служебного расследования. В связи с этим внутренний контроль является одним из наиболее эффективных (при условии умелого использования функций контроля) методов контроля органов управления предприятием.

Особенность внутреннего контроля операций с готовой продукцией заключается в составе и содержании применяемых процедур и последовательности их выполнения. Это обусловлено тем, что операции по движению сельскохозяйственной продукции многочисленны и отличаются разнообразием и спецификой, на их отражение в учете и соответственно контроль влияют сезонность оприходования готовой продукции растениеводства; неравномерный выход продукции животноводства (по месяцам); специфичность направлений использования готовой продукции (продажа, выдача в качестве натуроплаты, использование для внутрихозяйственных целей предприятия).

К основным задачам контроля готовой продукции растениеводства можно отнести следующие:

- проверка правильности и своевременности оформления документов по движению готовой продукции растениеводства;
- контроль за отгрузкой продукции и расчетам с покупателями и заказчиками в соответствии с заключенными договорами;
- проверка правильности оформления операций в бухгалтерском и налоговом учете и точности определения финансового результата от реализации готовой продукции растениеводства.

Основными источниками информации для контроля готовой продукции растениеводства, а именно зерна, являются: путевки на вывоз продукции с поля, реестр приемки зерна и другой продукции с поля, талоны шофера и комбайнера, реестр приемки зерна весовщиком, накладные; счета-фактуры, товарно-транспортные накладные ф.1 – с.–х. (зерно).

При контроле продукции овощеводства необходимо изучить данные следующих документов: дневники поступления сельскохозяйственной продукции; если продукция отправляется на реализацию – товарно-транспортные накладные ф.1 – с.–х. (овощи); если продукция передается на склад – накладные, книга складского учета, отчет о движении товарно-материальных ценностей.

При контроле оприходования кормовых культур аудитор проверяет акты приемки грубых и сочных кормов. Если продукция растениеводства подлежит переработке, то проверяют также отчеты о переработке продукции.

Проверяющему необходимо провести встречную проверку первичных документов по оприходуванію продукции растениеводства с материалами инвентаризации; карточками складского учета, карточками количественно-суммового учета, отчетами о движении товарно-материальных ценностей; оборотными ведомостями; журналом регистрации доверенностей;

ведомостями аналитического учета с покупателями и заказчиками; журналом–ордером по учету готовой продукции растениеводства; главной книгой.

Информация о готовой продукции растениеводства отражается в финансовой (формы 1 и 5) и статистической (формы 21–заг, 29 с.–х., 50 с.–х.) отчетности. Необходимо контролировать процесс переноса и отображения информации из регистров учета в отчетность предприятия (рис.1).

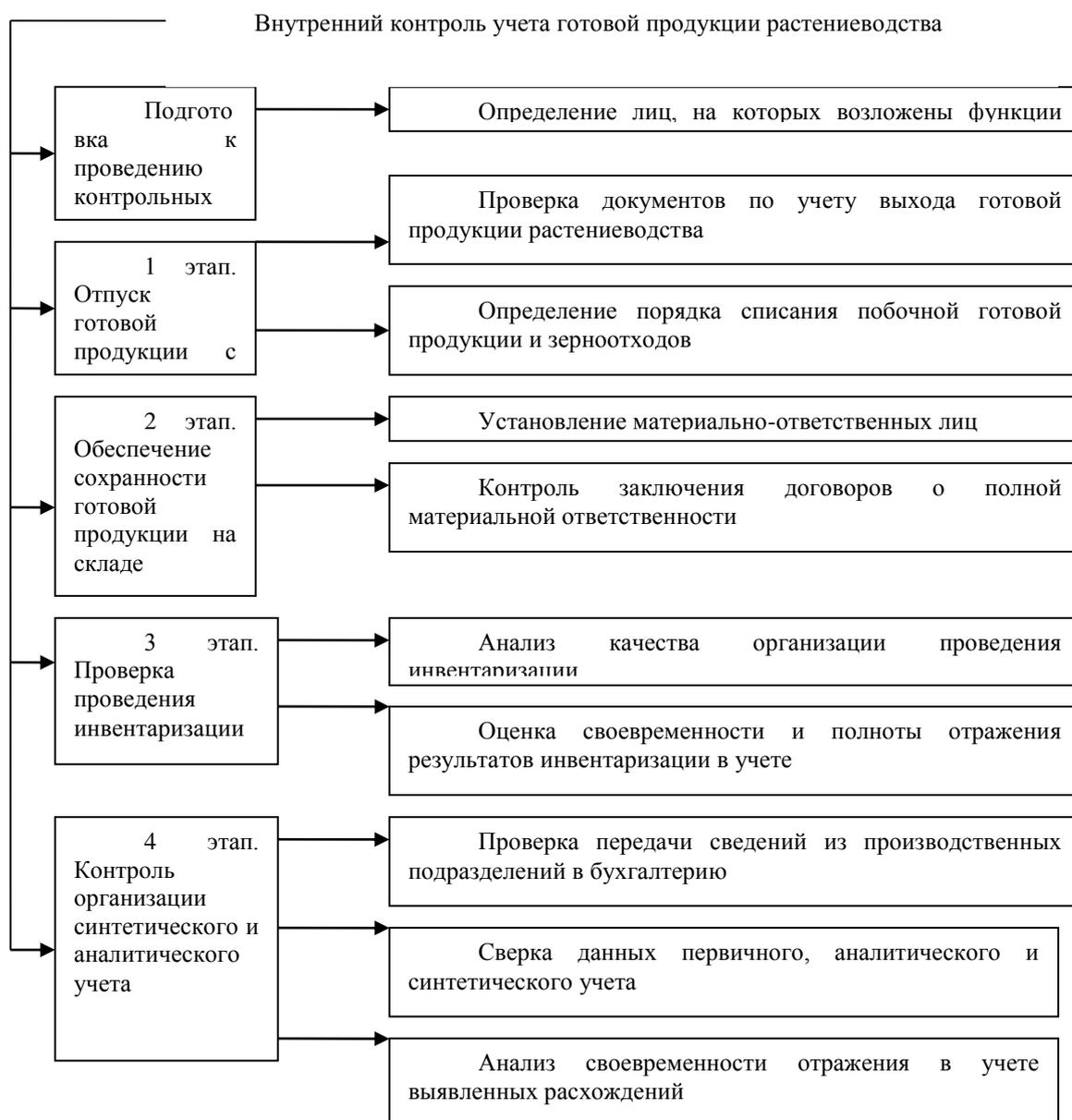


Рис. 1 – Этапы проведения контрольных мероприятий по учету готовой продукции растениеводства*

* Составлено автором

Методика проведения внутренних контрольных процедур по учету готовой продукции растениеводства должна охватывать различные направления.

Перед проведением мероприятий по контролю готовой продукции растениеводства необходимо выяснить, на кого из сотрудников предприятия возложены функции контроля за полнотой оприходования и за отгрузкой зерна с поля. Затем необходимо проверить документы по учету выхода готовой продукции растениеводства. Следует установить правильность определения и списания неиспользуемых зерноотходов, передачи побочной готовой продукции растениеводства в отрасль животноводства (например, соломы и силоса).

На втором этапе проведения контрольных мероприятий следует проверить обеспечение сохранности готовой продукции растениеводства на складе. Необходимо установить материально ответственных лиц, отвечающих за сохранность продукции (заведующий складом, весовщик), заключены ли с ними договора о полной материальной ответственности, так как именно они подписывают приходные и расходные документы о движении готовой продукции растениеводства на складе, обеспеченность охраной в местах хранения продукции (на складе). Установить, как организован учет готовой продукции растениеводства на току, на складах. Выяснить, ведутся ли ведомости движения зерна и другой продукции растениеводства на складе.

Третьим этапом проведения контроля является проверка порядка проведения инвентаризации, своевременное отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете. Необходимо выяснить своевременно ли проводится инвентаризация, контролировать правильность и полноту отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете, установить применяются ли соответствующие меры в случае выявления недостатков, потерь.

Полнота оприходования готовой продукции растениеводства может быть также проверена путем составления альтернативного баланса расхода сырья и объема готовой продукции, исходя из нормативных затрат. Для проверки объема производства продукции применяются данные первичных документов и производственных отчетов, актов инвентаризации незавершенного производства, регистров аналитического и синтетического учета. Сопоставляя документы, отражающие технологические процессы производства продукции (документы на выплату заработной платы, данные оперативного учета о закладке сырья и производстве готовой продукции и т.п.), а также документацию, подтверждающую вывоз готовой продукции с предприятия (счета-фактуры, накладные и др.), проверяющий может выявить факты не оформления необходимых документов на отгрузку готовой продукции со склада предприятия и соответствующего неверного отражения в регистрах бухгалтерского учета. В таком случае в материалах проверки определяется сумма материального ущерба, причиненного предприятию, и указываются виновные в этом должностные лица [5].

Следующим этапом является контроль организации синтетического и аналитического учета готовой продукции растениеводства. На этом этапе

необходимо изучить процедуры передачи сведений из складских и производственных подразделений в бухгалтерию для синтетического и аналитического учета; провести сверку полученных данных; установить периодичность, своевременность отражения в учете выявленных расхождений. По данным ведомости аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками проверяется фактический объем отгруженной покупателям готовой продукции. На основе аналитических данных возможно не только определить общий объем поставок продукции сельскохозяйственного предприятия в целом, но и проверить расчеты с отдельными покупателями и установить, не отгружалась продукция предприятиям, имеющим большую дебиторскую задолженность.

Выводы. В соответствии с поставленной целью, можно сделать вывод, что проводить контроль готовой продукции растениеводства, начиная с момента ее оприходования до момента реализации чрезвычайно важно, так как от полноты оприходования готовой продукции, ее сохранности и правильности учета зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, при этом необходимо четко сформулировать основные подходы, позволяющие наиболее качественно и эффективно осуществлять внутренний контроль готовой продукции на предприятии.

Список использованных источников:

1. Волошина Е.И. Система внутреннего контроля в условиях компьютеризации/ Е.И. Волошина// Наукові праці Південного філіалу Національного університету біоресурсів і природокористування України «Кримський агротехнологічний університет». – Серія «Економічні науки». Випуск 136. – Сімферополь, 2011. – 338 с. – с.113 – 119.

2. Ивахненко С.В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту: Навч. посіб., 4-те вид., випр. – К.: Знання-Прес, 2008 – 343 с.

3. Конспект лекцій «Внутрішньо-економічний механізм підприємства». Контроль діяльності підрозділів. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://readbookz.com/book/111/2667.html>. – Заголовок с екрана.

4. Кривюк І.Д. Організація контролю на підприємстві. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/17_APSN_2009/Economics/48085.doc.htm. – Заголовок с екрана.

5. Приходько Л.Л. Державний фінансовий контроль. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://bookdn.com/book_328.html. – Заголовок с екрана.

Волошина О.І., Таранова Т.П.
Методичні підходи до внутрішнього контролю готової продукції рослинництва
 У статті розглядається застосування методичних підходів

Voloshina O.I., Taranova T.P.
Methodological approaches to internal control of prepared products of plant-grower
 The article deals with the application of methodological

внутрішнього контролю готової
продукції рослинництва.

Ключові слова: готова
продукція рослинництва, внутрішній
контроль, зустрічна перевірка,
контрольні процедури.

approaches of the internal control of
prepared products of plant-grower.

Key words: prepared products of
plant-grower, internal control, counter
check, control procedures.