

Ю. С. ДИКУН

(г. Гомель, Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины) Науч. рук. **О. И. Харламова**

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ УЧЁТА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЁ РЕАЛИЗАЦИИ

Контроль – это проверка исполнения тех или иных хозяйственных решений с целью установления их достоверности, законности и экономической целесообразности.

В настоящее время внутрихозяйственный контроль учёта и реализации готовой продукции является необходимым слагаемым хозяйственного механизма при любом способе производства. Основу внутреннего контроля экономического субъекта составляет контрольная среда, система бухгалтерского учёта и средства контроля. От внутреннего контроля зависит эффективность функционирования хозяйствующих субъектов (экономических единиц), которая является одним из условий эффективности всего общественного производства, так как хозяйствующие субъекты, как сложные социальные системы, являются элементом (или подсистемой определенного уровня структурной организации) производительных сил, т.е. личных и вещественных факторов общественного производства в их взаимодействии.

Система бухгалтерского учёта готовой продукции и её реализации будет считаться эффективной, если:

- операции с готовой продукцией в учёте правильно отражают временной поток их осуществления;
- операции зафиксированы в учёте в правильных суммах;
- операции по выпуску и реализации готовой продукции отражены на счетах в соответствии с требованиями нормативных правовых актов и учётной политики;
- зафиксированы детали операций, имеющие существенное значение для учёта и отчётности;
- ограничена возможность появления злоупотреблений.

Хозяйственные операции по учёту готовой продукции и её реализации относятся к операциям с повышенным уровнем риска, т.к. существует потенциальная опасность их хищения, значительный объём совершаемых операций и, соответственно, большой массив оформляемой документации.

При проверке готовой продукции государственными контролирующими органами или аудиторскими организациями, как правило, устанавливается:

- реальность наличия и существования готовой продукции;
- полноту отражения всех операций в бухгалтерском учёте;
- правильность оценки готовой продукции;
- правильность учёта готовой продукции на складах;
- правильность исчисления фактической себестоимости готовой продукции и себестоимости реализованной продукции;
- полнота и правильность отражения коммерческих расходов;
- соответствие данных синтетического и аналитического учёта;
- правильность исчисления выручки от реализации готовой продукции и определения финансового результата.

Внутренний контроль усложняется, если предприятие производит специфический вид продукции, например, суперфосфат. Проблемы с учётом такой продукции, которая отгружается покупателям вагонами и контейнерами различной конфигурации, признаются всеми специалистами организаций, государственных контролирующих органов и аудиторами. На практике существует два варианта её решения. Чтобы получать точные данные об объёме, количестве остатков готовой продукции организация может создать собственную службу. Второй вариант предполагает

заключение долгосрочного договора с независимыми специалистами в области измерения с помощью приборов, математических и физических расчетов для определения объема и размера остатков готовой продукции.

Выбор варианта является прерогативой организации, однако, и в том, и в другом случае для определения объема готовой продукции используются инструменты, такие как измерительная лента, лазерная линейка. Объемы должны подсчитываться способами вертикальных, горизонтальных сечений и др. Суммарный объем подсчитывается как сумма объемов условно выделенных геометрических тел и определенных по формулам их объемов. При определении размеров со сложными поверхностями должна выполняться съёмка тахеометрическим способом с выбором пикетов в характерных точках рельефа.

Погрешность определения объемов складских остатков существует, однако она не значительна и не превышает 1,5 %. Погрешность обусловлена наличием следующих факторов:

- сложность конфигурации поверхностей, принятых сыпучим сырьём форм;
- число и интервал измерений;
- точность измерительного инструмента;
- условия производства (запылённость и освещённость склада, введение работ во время загрузки или отгрузки и др.);
- сложные формы и местные неровности отвала.

Кроме остатков готовой продукции специалисты с точностью могут определить количество фасованной продукции, которая рассчитывается как произведение количества единиц тары и веса продукта в контейнерах и мешках.

Из двух существующих вариантов усиления контроля выпуска и реализации готовой продукции более эффективным является второй. При найме специалистов в данной области организация понесет затраты лишь на оплату оказываемых им услуг, но несмотря на это, в будущем можно гарантировать точность определения остатков готовой продукции и точность сумм в таких документах, как товарные накладные. Помимо этого, при проверке не будет выявлено нарушений, связанных с операциями по готовой продукции.

Таким образом, предложенные пути совершенствования позволяют усилить внутренний контроль, а также усовершенствовать контроль объемов изготавливаемой и реализуемой продукции, её остатков на складах.